

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Облік та оподаткування операцій із реалізації продукції
сільськогосподарського виробництва»**

Студента 2 курсу, 10м групи,

Спеціальності 071

«Облік і оподаткування»

Спеціалізації «Облік і

податковий консалтинг»

Закладного

Олександра

Олександровича

Науковий керівник

канд. екон. наук, доцент

Шаповалова

Алла Павлівна

Гарант освітньої програми

док. екон. наук, професор

Король

Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна

« » _____ 2020 р

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів
Закладному Олександрю Олександровичу

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи Облік та оподаткування операцій із реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є дослідження обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва та визначення напрямів його удосконалення.

Об'єкт дослідження - процес обліку та оподаткування продукції сільськогосподарського виробництва у Приватному підприємстві «НОВАТОР АГРО».

Предмет дослідження - сукупність теоретичних, організаційних та методичних засад обліку та реалізації продукції сільськогосподарського виробництва.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці, графіки, діаграми .

5.Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)
ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка продукції сільськогосподарського виробництва

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО»

2.1. Передумови організації бухгалтерського обліку реалізації продукції на підприємстві

2.2. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

2.3. Облік реалізації продукції в системі управління підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

3.2. Удосконалення управлінського обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7.Дата видачі завдання «___»_____2019р.

8.Керівник випускної кваліфікаційної роботи_____ А.П.Шаповалова

9.Гарант освітньої програми_____ С.Я. Король

10.Завдання прийняв до виконання студент_____ О. О.Закладний

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ А. П. Шаповалова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента Закладного Олександра Олександровича може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ Король С.Я.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.

« _____ » _____ 2020р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА	
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка продукції сільськогосподарського виробництва	6
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження.....	11
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО».....	
2.1. Передумови організації бухгалтерського обліку реалізації продукції на підприємстві	19
2.2. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва	26
2.3. Облік реалізації продукції в системі управління підприємством	32
Висновки за розділом 2.....	36
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО»	
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва.....	38
3.2. Удосконалення управлінського обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва	44
Висновки за розділом 3.....	48
ВИСНОВКИ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми полягає в тому, що в сьогоденні в умовах нестабільності сільське господарство, залишається однією з провідних галузей народного господарства, від розвитку якої в значній мірі залежить розвиток національної економіки України. Для того, щоб зміцнити економічну безпеку підприємства, необхідно формувати цільові орієнтири та розробляти стратегічні плани соціально-економічного розвитку територій сільського господарства.

Одним з основних видів активів сільськогосподарського підприємства є продукція, доходи від реалізації якої мають переважний вплив на отримання позитивного результату діяльності підприємства – прибутку.

Продуктивність вирощування сільськогосподарської продукції значно залежить від природних умов: опадів, змін пір року, коливань температури. На ці перелічені фактори сільськогосподарські підприємства ніяк не можуть впливати. Вплив цих природних умов може бути сприятливим і несприятливим. В результаті цього обсяги виробництва і витрати можуть відрізнитися протягом різних звітних періодів, що являється доказом ризикованості цього виду господарської діяльності. В таких умовах господарювання важливе значення набуває організація достовірного своєчасного бухгалтерського обліку виробництва і реалізації сільськогосподарської продукції, яка сприяє підвищенню рівня управління підприємством в цілому.

Місце обраної теми в системі наукових досліджень. На сьогодні багато вчених та науковців займаються питаннями вдосконалення та модернізації обліку реалізації продукції рослинництва і тваринництва, серед них: Балюк Н., Берестов С., Брик М., Бутинець Ф., Зінченко О., Кадацька А., Кашена Н., Костякова А., Крюкова І., Малютіна Н., Миронова Ю. Потриваєва Н., Сук Л., Сук П., Фесенко В. та інші. Віддаючи належне науковим напрацюванням, зазначимо, що визначення шляхів удосконалення обліку реалізації готової продукції з врахуванням змін податкових наслідків операцій з реалізації в сучасних умовах господарювання потребує подальших досліджень.

Отже, актуальність теми та необхідність удосконалення організації облікового процесу і оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва з використанням міжнародного досвіду відповідно до сьогодення, визначили напрямок наукового дослідження та вирішення завдань.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва та визначення напрямів його удосконалення.

Відповідно до мети в роботі вирішуються такі *завдання*:

1. Розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку продукції сільськогосподарського виробництва;
2. Провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження;
3. Надати передумови організації бухгалтерського обліку реалізації продукції у приватному підприємстві «Новатор Агро»;
4. Розглянути фінансовий облік та податкові наслідки операцій з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро»;
5. Дослідити облік реалізації продукції в системі управління підприємством у приватному підприємстві «Новатор Агро»;
6. Розробити напрями удосконалення фінансового та управлінського обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва;
7. Зробити загальні висновки за проведеним дослідженням.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у приватному підприємстві (далі – ПП) «Новатор Агро».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних та методичних засад обліку та реалізації продукції сільськогосподарського виробництва.

Науковою гіпотезою роботи є можливість вдосконалення теоретико-методичних, організаційних та практичних аспектів обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва, що в кінцевому рахунку

забезпечить більш якісною обліковою інформацією всіх її користувачів та підвищить ефективність прийняття управлінських рішень на підприємстві.

Методи досліджень. У процесі дослідження обліку та оподаткування продукції сільськогосподарського виробництва, використовувалися наступні методи: індукції та дедукції, порівняльного аналізу, анкетування, кореляційного аналізу, моделювання, економіко-математичні та економіко-статистичні, графічні і матричні та інші.

Інформаційною базою дослідження є первинні документи та звітність з обліку та оподаткування сільськогосподарської продукції приватного підприємства «Новатор Агро», а також спеціальна література з теми дослідження, законодавчі та нормативні акти.

Практична значущість дослідження полягає в розробці рекомендацій щодо покращення процесу ведення обліку та оподаткування реалізації продукції сільського господарства у ПП «Новатор Агро», а також можливе їх використання іншими підприємствами цієї сфери діяльності.

Апробація результатів дослідження. Окремі результати випускної кваліфікаційної роботи, висвітлені у науковій статті «Продукція сільськогосподарського виробництва, як об'єкт бухгалтерського обліку», опублікованої у Збірнику статей студентів КНТЕУ, 2020 р. [13]

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка продукції сільськогосподарського виробництва

Сільське господарство розглядається як великий комплекс галузей, які тісно між собою взаємопов'язані у технологічному та організаційному планах. Сукупність цих галузей утворюють збалансовану, інтегровану і структурно завершену систему, функціонально-компонентна структура якої підпорядкована стабільному нарощуванню продовольчої продукції землеробства і тваринництва. Кожна з галузей сільськогосподарського виробництва має свою сукупність підприємств, які займаються виробництвом певних видів продукції чи наданням послуг, які задовольняють промисловість в сировині, а населення у продукції харчування.

Основними галузями сільського господарства є рослинництво і тваринництво. Рослинництво займається обробленням різних культур рослин для виробництва продукції рослинництва. Продукція рослинництва забезпечує людське населення харчами, тварин – кормами та велику кількість промислових галузей (текстильну, фармацевтичну, парфумерну та інші) – сировиною, що має рослинне походження. При цьому має тісний зв'язок з тваринництвом. Тваринництво займається розведенням сільськогосподарських тварин для виробництва продуктів харчування призначених людству. Зокрема, це такі продукти харчування: молоко, молочні продукти, м'ясо, яйця та інші. Сільськогосподарські тварини являються сировиною для легкої та харчової промисловості. [12, с. 6-7]

За Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» сільськогосподарська продукція – це актив одержаний в результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або

внутрішньогосподарського споживання. Біологічний актив - це тварина або рослина, яка в результаті біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди. [51]

Продукція сільського господарства, яка пройшла всі стадії виробництва і підлягає реалізації є готовою продукцією. Вона відіграє значну роль для підприємств сільського господарства. Оскільки, від обсягів виробництва і реалізації продукції залежить фінансовий стан підприємства, адже саме реалізація готової продукції є основним джерелом формування доходу та отримання прибутку підприємства, що є основною метою його діяльності. [23]

Готова продукція, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором, встановленим стандартам або технічним умовам тощо включається до складу запасів підприємства. Первісною вартістю готової продукції, що виготовляється власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визнається за П(С)БО 16 «Витрати». [46]

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

[50]

Готова продукція сільського господарства класифікується за такими ознаками:

- за формою: а) готова продукція, що має уречевлену форму; б) готова продукція, що має форму результату роботи чи послуги;
- за ступенем готовності: а) готова; б) напівфабрикати; в) незавершене виробництво;
- за конструкторської і технологічною складністю: а) проста; б) складна. [23]

Зазначимо, що за економічними вигодами, господарською цінністю, цільовим призначенням, вигодами від використання продукція сільськогосподарського виробництва класифікується на: основну, супутню і побічну. Класифікація цих видів продукції наведена в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація продукції сільськогосподарського виробництва

Вид продукції	Характеристика виду продукції	Приклади виду продукції
Основна	Сільськогосподарська продукція, задля якої утримуються біологічні активи і їх використання надає більші економічні вигоди ніж супутня чи побічна продукція.	Молоко від основного стада в молочному скотарстві, вовна, мед тощо.
Супутня	Одержується водночас з основною продукцією, при цьому вона маж відповідність до всіх вимог і стандартів та та призначається в подальшому для переробки, а згодом і реалізації.	В тваринництві - приріст живої маси тварин основного стада і віск у бджолярстві, а у рослинництві - насіння різних видів сільськогосподарських рослин.
Побічна	Отримується від одного або групи одних біологічних активів водночас з основною продукцією, проте при цьому вона має другорядну роль, і прибуток від використання є незначним.	В рослинництві відноситься солома, гичка, а в тваринництві гній та пташиний послід.

Складено за: [31]

Сільськогосподарська продукція визнається активом:

- якщо є ймовірність в тому, що від їх використання підприємство може в майбутньому отримати економічні вигоди;
- підприємство може здійснювати управління і контроль сільськогосподарської продукції;
- підприємство бере на себе всі вигоди і ризики пов'язані з використанням продукції;
- якщо їх вартість може бути достовірно визначена. [51]

Важливе значення має правильна оцінка сільськогосподарської продукції. За П(С)БО 30 продукція сільського господарства оцінюється за справедливою вартістю при її первісному визнанні, при цьому є зменшеною на очікуванні витрати за місцем продажу або за собівартістю виробництва відповідно до П(С)БО

16 «Витрати». [50] Після первісного визнання її відображають та оцінюють згідно з П(С)БО 9 «Запаси». [46]

Для порівняння у міжнародній практиці, відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство» сільськогосподарську продукцію, зібрану як урожай з біологічних активів суб'єкта господарювання, слід оцінювати за її справедливою вартістю мінус витрати на продаж на час збирання врожаю. Отримана в результаті такого вимірювання оцінка вважається собівартістю на дату, коли починає застосовуватися МСБО 2 «Запаси» або інший належний стандарт. [30]

Справедлива вартість сільськогосподарської продукції визначається за цінами активного ринку. Активним ринком називають ринок, як має такі ознаки: а) предмети, що продаються чи купуються на даному ринку є однорідними; б) у будь-який час є можливість знайти зацікавлених продавців і покупців; в) інформація про ринкові ціни є загальнодоступною.

Якщо в наявності є декілька активних ринків сільськогосподарської продукції її оцінка формується за даними того ринку, де підприємство збирається продавати сільськогосподарську продукцію. Оцінка сільськогосподарської продукції за договірними цінами допускається лише у випадку обтяжливих контрактів. Обтяжливим є контракт за яким економічні вигоди є нижчими ніж витрати по виконанню цього контракту. [45]

У разі відсутності активного ринку, справедлива вартість сільськогосподарської продукції визначається за: останньою ринковою ціною операції з такими активами (за умовою відсутності значних негативних змін у ринковому, економічному, технологічному чи правовому середовищі, у якому функціонує); ринковими цінами на подібні активи, які скориговані з врахуванням індивідуальних характеристик, особливостей чи ступеня завершеності біологічних перетворень активу, за яким визначається справедлива вартість; додатковими показниками, які впливають на рівень цін сільськогосподарської продукції.

Якщо інформація про ринкові ціни на продукцію сільського господарства відсутня, тоді справедлива вартість визначається за теперішньою вартістю

майбутніх чистих грошових надходжень від активу, обчисленою відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». [51]

Доходи і витрати від первісного визнання продукції сільського господарства, що були одержані в результаті сільськогосподарської діяльності на протязі звітного року, розраховуються як різниця між вартістю біологічних активів і сільськогосподарської продукції, які були оцінені у порядку встановленому в пунктах 9 і 12 П(С)БО 30, та витратами, які мають прямий зв'язок до біологічних перетворень. Дані доходи чи витрати включаються до складу інших операційних доходів чи витрат. [51]

Як відомо, доходи від реалізації продукції сільськогосподарського виробництва, яка оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, які очікуються на місці продажу, визначаються відповідно до П(С)БО 15 «Дохід». При цьому собівартість реалізованої продукції сільського господарства дорівнює вартості, за якою вона відображається в обліку на дату реалізації. Збільшення або зменшення балансової вартості сільськогосподарської продукції на дату балансу, яка оцінюється за справедливою вартістю з вирахуванням витрат, які очікуються на місці продажу, відображається у складі інших операційних витрат чи доходів. Витрати на місці продажу – це витрати, пов'язані з продажем біологічних активів і сільськогосподарської продукції на активному ринку, зокрема комісійні винагороди продавцям, брокерам, непрямі податки, що сплачуються при реалізації продукції. [51]

Дохід (виручка) від реалізації продукції визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

– є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. [49]

Отже, продукція сільського господарства є основним оборотним капіталом сільськогосподарських підприємств і джерелом отримання прибутку. Частина запасів сільськогосподарської продукції, являється внутрішнім ресурсом і може залишатися на підприємстві для подальшого виробництва в наступному періоді.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з теми дослідження

Облік продукції сільськогосподарського виробництва має бути досить точним, деталізованим, враховувати всі можливі ризики цього виду діяльності і бути здатним пристосовуватись до змін кожного з факторів впливу. Регулювання обліку реалізації сільськогосподарської продукції регламентується багатьма нормативно-правовими актами. Багато вітчизняних і зарубіжних вчених і науковців у своїх книгах і працях, займалися дослідженням і удосконаленням обліку реалізації продукції сільського господарства.

Бухгалтерський облік є невід'ємною складовою будь-якої економічної діяльності. Кожен з видів економічної діяльності регулюється цілою низкою нормативно-правових актів та законів. Правове забезпечення допомагає регулювати діяльність підприємств, забезпечувати інформацією зовнішніх користувачів і будує чітку та злагоджену систему бухгалтерського обліку та оподаткування.

Економіко-правове середовище обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва включає в себе велику кількість законів та нормативно-правових актів. Ці нормативні документи допомагають створити належні умови для реалізації відповідних бухгалтерських функцій.

Додаток А містить законодавчі і нормативні акти, які регулюють діяльність всіх суб'єктів економічної діяльності і процес ведення бухгалтерського обліку в

Україні, включаючи нормативну базу, яка регулює облік та оподаткування реалізації продукції сільського господарства.

Найвищим нормативно-правовим актом, який регулює будь-яку діяльність є Конституція України, прийнята Верховною Радою України від 28 червня 1996 року. Маючи найвищу юридичну силу вона має перевагу над всіма іншими законами і нормативно-правовими актами. [24]

Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року регулює відносини у сфері оподаткування та збору податків. В ньому міститься інформація необхідна при нарахуванні податку на додану вартість при оподаткуванні операцій з реалізації продукції сільського господарства. [43]

Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року встановлює правові основи будь-якої господарської діяльності і регулює всі її проблемні аспекти. Згідно нього регулюється, зокрема і господарська діяльність з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва на підприємствах. [10]

В свою чергу, основним законом, що регулює бухгалтерський облік є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. [14]

Закон України «Про державну підтримку сільського господарства України» визначає державну політику щодо стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції та розвитку аграрного ринку. [15]

Основні засади виробництва та обігу насіння і садивного матеріалу визначає Закон України «Про насіння і садивний матеріал» . [17]

Правові засади організації діяльності оптових ринків сільськогосподарської продукції в Україні визначає Закон України «Про оптові ринки сільськогосподарської продукції». При цьому він регулює відносини в цій сфері та спрямований на захист прав і законних інтересів сільськогосподарських товаровиробників, які здійснюють оптовий продаж сільськогосподарської продукції власного виробництва. [18]

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку. [52]

Порядок проведення інвентаризації активів (зокрема, і готової продукції) і зобов'язань та оформлення її результатів визначається в Положенні про інвентаризацію активів та зобов'язань. [53]

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні. Найбільше значення для теми дослідження має П(С)БО 30 «Біологічні активи». [51] Саме в ньому розкриваються методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Також не малу роль грає П(С)БО 9 «Запаси» в якому визначені методологічні засади обліку запасів (в т.ч. і готової продукції) і розкриття інформації про них у фінансовій звітності підприємств. [46]

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. [39]

Зміст і форму Спрощеного фінансового звіту малого підприємства в складі Балансу і Звіту про фінансові результати та порядок заповнення їх статей встановлює Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність». [40]

Основною проблемою вітчизняного бухгалтерського обліку є процес переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності. МСФЗ широко використовується у світовій обліковій практиці. В Україні МСФЗ використовують підприємства, визначені Законом про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, а саме: підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні

акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України. Крім того, інші Підприємства, крім зазначених, можуть самостійно визначати доцільність застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності.

Для обліку продукції сільського господарства замість національного П(С)БО 30 «Біологічні активи» у міжнародних стандартах використовується МСБО 41 «Сільське господарство». [38] Між ними можна провести паралель, але П(С)БО 30 має ширший спектр інформації, бо включає в себе не лише інформацію про сільськогосподарську продукцію, а й про всі біологічні активи загалом. МСБО 2 «Запаси» використовується у міжнародних стандартах замість П(С)БО 9 «Запаси» в українських стандартах. [37] Важливим моментом для дослідження процесу реалізації є те, що за П(С)БО 9 оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю чи чистою вартістю реалізації, а в МСБО 2 за найменшою з оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації. При цьому первісна вартість дорівнює собівартості. Виходячи з цього, можна дійти висновку, що оцінка на дату балансу між ними збігається.

П(С)БО 15 «Дохід» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. [49]

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності визначається в П(С)БО 16 «Витрати». [50]

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів застосовуються для розкриття в обліку інформації про порядок визнання біологічних активів, їх класифікацію, оцінку і процес обліку. Вони включають в себе рекомендації з бухгалтерського обліку процесу реалізації продукції сільського господарства. [31]

В Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів надаються зокрема документальне оформлення та методика бухгалтерського обліку руху запасів, в т.ч. і готової продукції. [32]

Законодавство не стоїть на місці і постійно змінюється. Держава скасовує чи затверджує масу нормативно-правових актів та законів. Через це змінюються і підходи до обліку, що не завжди покращує ситуацію користувачів нормативної бази.

Для більш широкого сприйняття, аналізу та пошуку слабких місць в бухгалтерському обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва і для його покращення слід використовувати періодичну та базову літературу відомих вчених та науковців. В Додатку Б міститься перелік спеціальної літератури щодо обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва.

У своїй статті Брик М.М. вважає, що є недоцільним відображати доходи від визнання біологічних активів і продукції сільського господарства у процесі виробництва, а не реалізації і відображати за дебетом рахунку 23 «Виробництво» який при цьому є активним та включає переважно витрати. Також автор пропонує для регулювання оцінки продукції сільського господарства до рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» включити додатковий субрахунок «Дооцінка (уцінка) справедливої вартості». [4]

Проаналізувавши форми типової первинної документації, якою користуються вітчизняні підприємства при вибутті продукції сільського господарства, Вдовенко Н.М. запропонував удосконалити ці форми шляхом додавання нових реквізитів та показників в документи. Це на його думку, забезпечить більш оперативною інформацією всіх керівників та спеціалістів. [7] Схожої думки дотримуються Зінченко О.В. і Дідик Я.В., які вважають, що вітчизняні підприємства використовують форми первинної документації, які не завжди відповідають П(С)БО 30 «Біологічні активи» і потребують розроблення нових форм, які забезпечать керівництво більше ефективними управлінськими рішеннями. [19]

Добрунік Т.П. у своїй науковій праці зарекомендувала для підприємств сільського господарства спеціальний режим оподаткування, але з певними змінами, враховуючи рентабельність діяльності під час встановлення ставок податку. Вона наголосила, що для аграрних підприємств, необхідно встановити певні податкові пільги, які потрібно закріпити у Податковому Кодексі. [11]

Досліджуючи аналіз, оцінку та вибір варіантів обліку реалізації біологічних активів і розрахунків між продавцем та покупцем Сук Л.К. і Сук П.Л. рекомендують реалізацію продукції рослинництва відображати як реалізацію незавершеного виробництва, при цьому у продавця реалізація списується за собівартістю за кредитом субрахунку 231 «Рослинництво» і оприбутковується у покупця за ціною придбання за дебетом субрахунку 231. В результаті цього продавець та покупець втрачають право на пільгове оподаткування, кредитування і підтримку з бюджету товаровиробників сільського господарства: перший не має реалізації сільськогосподарської продукції, а другий не має у власності або оренді землі. [58]

На одній з міжнародних науково-практичних конференцій Сук Л.К. виступив з пропозицією, що готову продукцію сільськогосподарського виробництва, яка підлягає реалізації логічно оцінювати за ринковою вартістю, а решту продукції за собівартістю виробництва. Його думка відповідає вимогам П(С)БО 30, де сказано, що сільськогосподарська продукція при її первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю, і при цьому зменшується на очікувані продажі або за виробничою собівартістю. [56]

Серед іноземних науковців можна виділити Родину І.І. і Токареву О.В., які займались дослідженням обліку сільськогосподарської продукції з використанням МСФЗ 41 «Сільське господарство». Вони вважають, що для улагодження непередбачуваності в обліку та звітності при організації ефективної системи управління біологічними активами та продукцією сільського господарства, необхідно в системі бухгалтерського обліку формувати більш повну та достовірну інформацію. [69]

Отже, вся опрацьована нами спеціальна література та нормативна база допомогла глибоко оволодіти теоретичними і практичними знаннями в сфері обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва. Проте використовуючи періодичні видання, посібники та підручники, статті фахівців потрібно враховувати зміни, які відбуваються в нормативно-правових актах.

Висновки за розділом 1

Розкриття теоретичних основ обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва дозволило зробити наступні висновки.

1. Продукція сільського господарства є основою економічної діяльності сільськогосподарських підприємств. Вона займає велику частку в структурі їх оборотного капіталу. Основними напрямками сільськогосподарської діяльності є виробництво продукції рослинництва і тваринництва.

2. На підставі нормативних документів було розкрито економічну сутність продукції сільськогосподарського виробництва, визначено її оцінку, умови визнання активом та здійснено класифікацію продукції.

3. Економіко-правовий аналіз нормативної бази з обліку реалізації сільськогосподарської продукції допоміг зробити висновок, що постійні зміни в законах та нормативно-правових актах, не дають змоги побудувати більш досконалу систему вітчизняного бухгалтерського обліку і при цьому тільки ускладнюють становище обліковців, які повинні швидко реагувати і прилаштовуватись до нововведень. Відсутність у більшості підприємств, прагнення переходу до МСФЗ є вагомим бар'єром до покращення системи бухгалтерського обліку в Україні.

4. Аналіз спеціальної літератури з обліку реалізації продукції сільського господарства визначив думки багатьох вчених та науковців, які розглядали різні проблемні моменти і надавали свої пропозиції для покращення системи обліку реалізації продукції. Значна частина авторів вважають, що потрібно внести зміни в

форми первинної документації, які використовують в Україні, бо вони не повністю відповідають національним стандартам. Серед дослідників були ті, хто зазначив, що сільськогосподарські підприємства потерпають від податкового натиску і для вирішення цієї проблеми, їм необхідно надавати податкові пільги. Деякі науковці надали рекомендації з удосконалення бухгалтерських проведення обліку реалізації сільськогосподарської продукції, які допомогли покращити процес відображення операцій в обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО»

2.1. Передумови організації бухгалтерського обліку реалізації продукції на підприємстві

Об'єктом дослідження є діюча практика бухгалтерського обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у приватному підприємстві «Новатор Агро», яке було створено 8 квітня 1999 року.

Свою діяльність підприємство здійснює згідно Статуту підприємства, керуючись при цьому нормативно-правовими актами України. Витяг зі статуту підприємства наведено в Додатку В.

Головним завданням діяльності ПП «Новатор Агро» є розвиток виробничої, науково-дослідної, комерційної, торгівельної та іншої підприємницької діяльності, направленої на розвиток та розширення сільськогосподарського виробництва, раціонального використання сільгоспугідь, отримання прибутків та задоволення на цій основі працівників підприємства, впровадження досягнень науково-технічного процесу, передових технологій, повнішого та ефективнішого використання сировинних, матеріальних та трудових ресурсів з метою одержання прибутку. Основним видом діяльності підприємства є вирощування та оптова торгівля зерновими та технічними культурами на території України. ПП «Новатор Агро» не займається всіма видами діяльності, які перелічені в статуті підприємства. Відповідно до статуту ПП «Новатор Агро» підприємство може займатися такими видами діяльності як:

а) у сфері сільськогосподарського виробництва: виробництво, переробка та заготівля, зберігання та реалізації сільськогосподарської продукції; випуск готової до вживання сільськогосподарської та іншої продукції рослинного і тваринного походження; виробництво будівельних матеріалів, виконання будівельних та

ремонтно-будівельних робіт; надання сільськогосподарських послуг та матеріально-технічна допомога приватним власникам, фермерам та іншим фізичним та юридичним особам; б) у сфері торгівлі: оптово-роздрібна торгівля, в тому числі фірмова торгівля, включаючи торгівлю за вільно конвертовану валюту на комісійних засадах; торгівельно-закупівельна діяльність, закупівля сільськогосподарської продукції та продуктів переробної промисловості в сільськогосподарських підприємствах, кооперативах та населення; торгівля запчастинами та приладдям; торгівля засобами захисту рослин, насінням та добривами; в) у соціально-культурній сфері: організація проведення навчань за професіями і спеціальностями з вирішення завдань виробництва, збуту та заготівлі; проведення заходів у сфері відпочинку та дозвілля; діяльність готельного бізнесу і кафе; надання послуг з технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів; г) у сфері зовнішньоекономічної діяльності: експорт та імпорт сільськогосподарського обладнання, сировини, матеріалів, комплектуючих, продуктивних тварин та інших матеріальних цінностей, необхідних для здійснення розширеного сільськогосподарського виробництва; д) підприємство має право займатися іншими видами діяльності, які не заборонені чинним законодавством України.

Приватне підприємство «Новатор Агро», зареєстроване в Гадяцькій Державній Податковій Інспекції Гадяцького Управління при Головному Управлінні Державної податкової служби у Полтавській області та фондах соціального страхування, в які сплачує податки та внески. Відповідно Податкового кодексу України має статус платника єдиного податку четвертої групи – сільськогосподарського товаровиробника, у якого частка сільськогосподарського товарного виробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (Додаток Г). Юридична адреса підприємства: 37300, вул. Першотравнева, 1, м. Гадяч, Полтавська область, Телефон/факс: 05354-2-15-28.

Підприємство має право добровільно входити в союзи, асоціації та інші об'єднання з метою координації діяльності, забезпечення захисту прав та представництва спільних інтересів у відповідних державних та інших органах,

вести спільну діяльність з юридичними, фізичними особами та з державними установами згідно договорів про співпрацю та договорів про спільну діяльність, виступати як засновник малих підприємств, товариств, акціонерних товариств, спільних підприємств та інших організацій. Держава та її органи не несуть відповідальності за зобов'язаннями Підприємства. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями держави, її органів, а також інших Підприємств, організацій, установ.

Підприємство діє на правах юридичної особи згідно із законодавством України, має самостійний баланс, печатку з назвою підприємства, бланки, кутовий штамп, розрахунковий і інші рахунки в установах банків, товарний знак та інші реквізити. Підприємство здійснює діяльність на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самоврядування.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Організаційна структура Приватного підприємства «Новатор Агро» розроблена на підставі штатного розпису (Додаток Д) та представлена на рис 2.1.

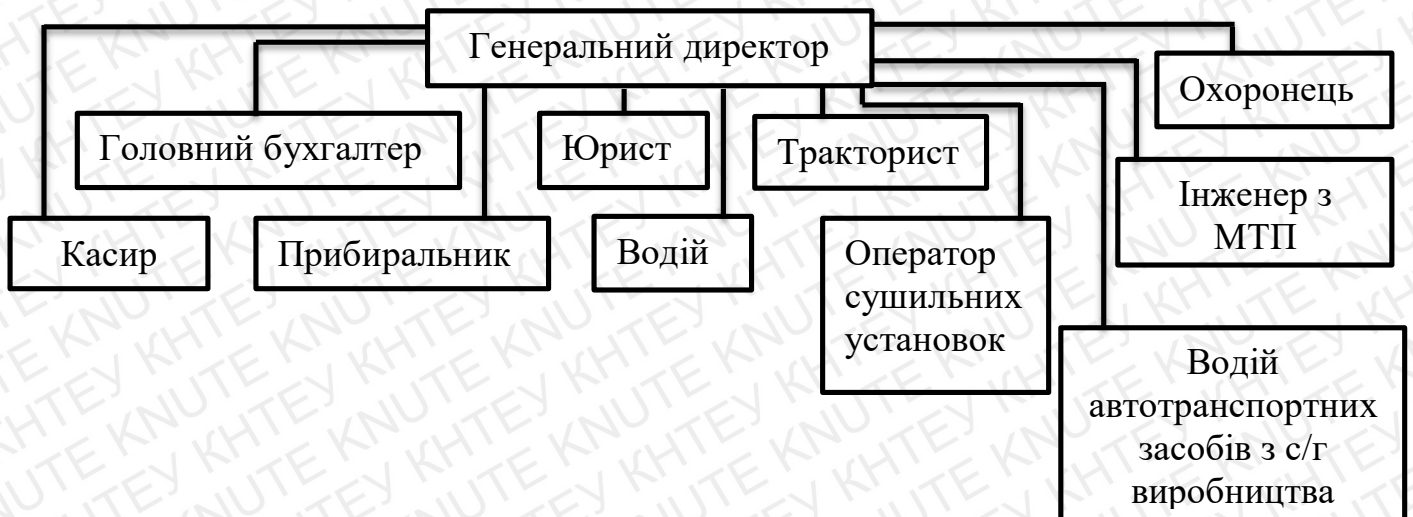


Рис. 2.1. Організаційна структура ПП «Новатор Агро»

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно, з дня реєстрації підприємства головним бухгалтером, відповідно до наказу про облікову політику, який представлений в Додатку Е.

Коло обов'язків головного бухгалтера визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Посадова інструкція головного бухгалтера наведена в додатку Ж. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться з використанням комп'ютерних технологій з використанням спеціальної бухгалтерської програми «1С: Підприємство». Щомісяця складаються журнали та інші облікові реєстри. Для повної реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів головному бухгалтеру дозволяється своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку. Дані журналів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок відображаються в оборотному балансі, що є підставою для складання Балансу підприємства. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Дозволяється змінювати облікову політику, якщо: зміняться вимоги Міністерства фінансів України; зміняться статутні вимоги підприємства; нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

Діяльність підприємства не може здійснюватися без дослідження динамічних змін фінансово – економічних показників, показників ліквідності та платоспроможності здійснене на основі даних фінансової звітності підприємства за 2017-2019рр. (Додатки И, К, Л). В табл.2.1 представлені основні фінансово-економічні показники діяльності Приватного підприємства «Новатор Агро» за 2017-2019рр.

Дані таблиці свідчать, про суттєві збільшення темпів зростання чистого доходу від реалізації при цьому відбувалися коливання між чистим прибутком та збитком. На збитковість діяльності вплинуло збільшення собівартості реалізованої продукції та темпів приросту кредиторської заборгованості.

Таблиця 2.1

**Фінансово-економічні показники діяльності ПП «Новатор Агро»
за 2017-2019рр.**

тис. грн.

Показник	Рік			Середній темп росту, %
	2017	2018	2019	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24 513,0	49 729,3	64 524,8	166,31
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15 179,1	37 354,2	57 569,2	200,1
Чистий прибуток (збиток)	(966,7)	6 887,6	(65,0)	-
Валюта балансу	164 183,2	178 009,7	195 732,9	109,19
Власний капітал	139 319,4	146 207,0	146 142,0	102,45
Кредиторська заборгованість	24 863,8	31 802,7	49 590,9	141,92
Дебіторська заборгованість	101 224,1	96 264,6	96 775,9	97,82

Складено автором

Валюта балансу та власний капітал мали тенденцію до зростання. Валюта балансу в середньому зросла на 9,19%, а власний капітал на 2,45%. При цьому відбувається зниження росту дебіторської заборгованості, яке в середньому становить 2,18%, фактором впливу на цю тенденцію стало зменшення підприємством надання послуг у позику. Тенденція збільшення власного капіталу з 2017 по 2019рр. на 6822,6 тис. грн. характеризує високий рівень формування і ефективний розподіл доходу підприємством, його спроможність підтримувати фінансову рівновагу за рахунок внутрішніх джерел.

Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства будь-якої сфери діяльності й форми власності не може здійснюватися без оцінки його рентабельності. Зробивши аналіз показників чистого прибутку (збитку) за даними попередньої таблиці, можна дійти висновку, що через збитковість діяльності підприємства у 2017 і 2019 роках всі показники рентабельності мають негативний результат. У 2018 році рентабельність діяльності та рентабельність виробництва продукції на підприємстві становили 13,85% та 18,44% відповідно.

Ліквідність – це можливість швидкого переводу активу в готівку з мінімальними витратами. Розглянемо показники ліквідності та платоспроможності підприємства основі даних табл.2.2.

Таблиця 2.2

**Показники ліквідності та платоспроможності ПП «Новатор Агро»
за 2017-2019 рр.**

тис. грн.

Показник	Рік			Середній темп росту, %
	2017	2018	2019	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,152	0,073	0,004	26,75
Коефіцієнт швидкої ліквідності	6,68	4,42	2,28	58,88
Коефіцієнт покриття	9,13	6,73	3,49	62,79
Чистий оборотний капітал, тис.грн.	126 256,7	127 211,1	108 101,5	92,87

Складено автором

Як ми бачимо з даних таблиці, темпи росту всіх показників мають тенденцію до зниження, що є результатом погіршення становища підприємства. Середній темп приросту коефіцієнта абсолютної ліквідності за проаналізований період зменшився в середньому на 73,25%. Коефіцієнт швидкої ліквідності весь час був більше 1, це говорить про те що підприємство має невисокий фінансовий ризик і має можливість залучати додаткові фінансові ресурси. Проте темп його зростання різко зменшується, що не є позитивним явищем. Аналогічна ситуація відбулася з темпами росту чистого оборотного капіталу та коефіцієнту покриття, які зменшили темп приросту в середньому на 37,21% і 7,23% відповідно.

Підсумовуючи дані цієї таблиці можна сказати, що найбільшу ліквідність на підприємстві мають гроші та їх еквіваленти. Їхнє зростання ліквідності говорить про те, що підприємство має змогу погасити свої поточні зобов'язання. Ліквідність оборотних активів знизилася. Підприємство повинно збільшити кількість запасів та збільшити надання своїх послуг у позику для збільшення валюти балансу. За рахунок зменшення середнього темпу росту чистого оборотного капіталу можемо дійти висновку, що підприємство збільшило формування оборотних активів за рахунок поточних зобов'язань та зменшило за рахунок власного капіталу.

Розглянемо в табл.2.3 зміну показника середньорічної вартості готової продукції сільського господарства протягом 2017-2019рр. у ПП «Новатор Агро».

Таблиця 2.3

**Середньорічна вартість готової продукції сільського у ПП «Новатор Агро»
за 2017-2019рр.**

тис. грн.

Показник	Рік			Абсолютне відхилення, тис.грн		Відносне відхилення, %	
	2017	2018	2019	2017/ 2018	2018/ 2019	2017/ 2018	2018/ 2019
Середньорічна вартість готової продукції	22655,5	39366,9	38038,3	16711,4	-1328,6	73,76	-3,38

Складено автором

Проаналізувавши дані таблиці, ми бачимо, що з 2017 по 2018 рік спостерігалася тенденція збільшення середньорічної вартості готової продукції на 73,76% або на 16711,4 тис. грн. А в 2019 році в порівнянні до 2018 року зменшилася на 1328,6 тис. грн. або на 3,38%. Причиною збільшення показника готової продукції є збільшення ринків збуту та обсягів виробництва продукції на підприємстві, а зменшення навпаки.

У Додатку М наведено обороти готової продукції сільського господарства по рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» по кожному з видів рослинних культур за 2017-2019рр.

Отже, підсумовуючи дане питання, можна стверджувати, що ПП «Новатор Агро» за 2017-2019 рр. значно збільшило обсяги кредиторської заборгованості, і при цьому навіть збільшення валюти балансу і власного капіталу не завадило зменшенню ліквідності та платоспроможності підприємства. Поряд з цим, збільшення собівартості продукції непропорційно до доходів підприємства сприяло формуванню негативного фінансового результату. Рівень прибутковості діяльності підприємства за 2017-2019 рр. коливався в як в сторону прибутку, так і збитку, відповідно показники рентабельності мали тенденцію до зниження.

2.2. Фінансовий облік та податкові наслідки операцій з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Значення фінансового обліку в процесі реалізації продукції сільськогосподарського виробництва значно зростає в умовах ринку та конкурентного середовища. Виробництво повинно спрямовуватися на ринковий попит, враховуючи обсяги та асортимент готової продукції, яку можуть придбати покупці. Обсяги реалізації напряму залежать від обсягів виробництва продукції сільського господарства.

Завданнями фінансового обліку реалізації готової продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро» є: контроль за правильним документальним оформленням реалізованої продукції; визначення доходу та собівартості реалізованої продукції; забезпечення користувачів інформацією про обсяги та структуру реалізованої готової продукції підприємством; контроль за виконанням всіх умов договору щодо постачання готової продукції; нарахування податкових зобов'язань з ПДВ від реалізації готової продукції сільськогосподарського виробництва та їх сплати до бюджету; визначення фінансових результатів від реалізації продукції на рахунках бухгалтерського обліку; відображення у фінансовій звітності підприємства інформації про показники за операціями з реалізації готової продукції сільськогосподарського виробництва.

Операції з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва на території України є об'єктом оподаткування ПДВ. У ПП «Новатор Агро» база оподаткування ПДВ при реалізації визначається відповідно до договірної вартості продукції за діючою ставкою 20%. Податкові зобов'язання з ПДВ визначаються за фактом першої з подій: на дату отримання передоплати від покупця чи на дату відвантаження реалізованої готової продукції покупцю.

Для реалізації продукції сільськогосподарського виробництва, підприємство має базу постійних клієнтів з якими укладає договори поставки чи купівлі-продажу. Сам факт передачі покупцю товарно-матеріальних цінностей у вигляді готової

продукції сільськогосподарського виробництва, підтверджується видатковою накладною форма якої встановлена підприємством в програмі 1С (Додаток П). Видаткова накладна підписується генеральним директором ПП «Новатор Агро» і покупцем, після цього головний бухгалтер в програмі 1С робить проведення по визнанню доходу від реалізації та податкового зобов'язання з ПДВ. Окремо розраховується сума доставки продукції до покупця і виписується товарно-транспортна накладна, при цьому головний бухгалтер робить додаткове проведення в 1С. Після зарахування оплати від покупця робиться відповідне проведення головним бухгалтером, а контроль за перевіркою надходження коштів покладається на касира. При доставці товарів зі складу підприємства до покупця оформлюється товарно-транспортна накладна, в якій підприємство виставляє покупцю ще додатковий рахунок за оплату послуг постачання. Разом з видатковою накладною виписується електронна податкова накладна, аналогічно вона виписується також до товарно-транспортної накладної. Після оплати покупцем всіх рахунків за реалізовану йому продукцію, кошти надходять на поточний рахунок підприємства в банку і підтверджуються банківською випискою.

У Додатку Н наведено перелік первинних документів з обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва та їх використання у ПП «Новатор Агро».

Синтетичний облік сільськогосподарської продукції у ПП «Новатор Агро» ведеться на рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва». Відповідно, за цим рахунком аналітичний облік ведеться за найменуваннями продукції в програмі «1С: Підприємство», субрахунки при цьому не відкриваються. За найменуваннями до продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро» відносяться такі рослинницькі культури як: гречка, кукурудза, пшениця озима, соняшник, соя та ячмінь.

За дебетом рахунку 27 відображається надходження готової продукції рослинництва з виробництва, а за кредитом - вибуття продукції в результаті продажу чи безоплатної передачі.

Характеристика рахунків, які використовуються в обліку для відображення операцій реалізації продукції сільськогосподарського виробництва і їх використання на підприємстві розглянуто в Додатку Р.

У табл. 2.4 наведено кореспонденцію рахунків з обліку реалізації продукції сільського господарства у ПП «Новатор Агро».

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації продукції сільського господарства у ПП «Новатор Агро»

№ п/п	Зміст господарської операції	Підстава	Інструкція №291		На підприємстві	
			Дт	Кт	Дт	Кт
Перша подія: дата відвантаження готової продукції покупцю						
1.	Списано собівартість готової продукції сільського господарства	Розрахунок бухгалтерії	901	27	901	27
2.	Визнано дохід від реалізації готової продукції сільського господарства	Видаткова накладна, Товарно-транспортна накладна	361	701	361	701
3.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	Електронна податкова накладна	701	641	701	641
4.	Зараховано кошти від покупця на поточний рахунок за реалізовану продукцію сільського господарства	Виписка з банку	311	361	311	361
Перша подія: дата отримання передоплати від покупця						
1.	Зараховано на поточний рахунок передоплату від покупця в рахунок подальшого відвантаження готової продукції сільського господарства	Виписка з банку	311	681	311	681
2.	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	Електронна податкова накладна	643	641	643	641
3.	Списано собівартість готової продукції сільського господарства	Розрахунок бухгалтерії	901	27	901	27
4.	Визнано дохід від реалізації готової продукції сільського господарства	Видаткова накладна, Товарно-транспортна накладна	361	701	361	701
5.	Відображено розрахунки за податковими зобов'язаннями	Електронна податкова накладна	701	643	701	643
6.	Проведено взаємозалік заборгованостей	Видаткова накладна,	681	361	681	361

Продовження таблиці 2.4

№ п/п	Зміст господарської операції	Підстава	Інструкція №291		На підприємстві	
			Дт	Кт	Дт	Кт
Повернення реалізованої продукції покупцем						
1.	Відображено заборгованість перед покупцем у зв'язку з поверненням реалізованої продукції	Накладна покупця	704	361	704	361
2.	Відкориговано раніше відображені податкові зобов'язання з ПДВ методом «червоне сторно»	Електронна податкова накладна	704	641/ 643	704	641/ 643
3.	Відкориговано собівартість поверненої продукції методом «червоне сторно»	Розрахунок бухгалтерії	901	27	901	27
4.	Повернено кошти покупцю за повернену продукцію	Виписка з банку	361	311	361	311
Фінансовий результат від реалізації готової продукції сільськогосподарського виробництва						
1.	Чистий дохід від реалізації продукції сільськогосподарського виробництва	Розрахунок бухгалтерії	701	791	701	791
2.	Собівартість реалізації продукції сільськогосподарського виробництва	Розрахунок бухгалтерії	791	901	791	901

Складено автором

Як ми бачимо з табл.2.4 на відміну від випадку, коли першою подією є відвантаження готової продукції покупцю, у випадку першої події – отримання грошових коштів від покупця, спочатку в обліку відображається зарахування коштів від покупця сільськогосподарської продукції. Потім відображається податкове зобов'язання з ПДВ. Після цього списується собівартість реалізованої продукції і визнається дохід від реалізації. Визнавши дохід від реалізації, відображаються розрахунки за податковими зобов'язаннями з ПДВ. Останньою операцією в такому випадку є проведення взаємозаліку розрахунків і закриття рахунків 681 «Розрахунки за авансами одержаними» і 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Іноді, на підприємстві можуть виникати ситуації коли після реалізації готової продукції, покупець повертає її підприємству, повністю або частково. Причинами таких обставин є невідповідність готової продукції встановленим стандартам якості через брак, псування чи доставку не того виду продукції, яка передбачена договором. Для відображення в обліку заборгованості перед покупцем за

повернену продукцію у ПП «Новатор Агро» використовується субрахунок 704 «Вирахування з доходу». Після відображення заборгованості перед покупцем і коригування собівартості, підприємство повертає покупцю з поточного рахунку кошти.

В кінці звітнього року загальний дохід від реалізації продукції за субрахунком 701 списується на фінансовий результат. Списання відбувається за дебетом субрахунку 701 «Дохід від реалізації продукції» і кредитом субрахунку 791 «Результат операційної діяльності». Всі понесені витрати на виробництво та реалізацію списуються на фінансовий результат за кредитом рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» і дебетом субрахунку 791. В результаті, якщо чистий дохід від реалізації продукції перевищує її собівартість, підприємство отримує валовий прибуток від реалізації, а якщо навпаки, то збиток.

Проаналізувавши дані табл.2.4 можна дійти висновку, що для обліку проведення ПП «Новатор Агро» використовує субрахунки передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку і дотримується Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку №2 91. Відповідно, підставою для здійснення кожної з господарських операцій є первинні документи.

За умови визнання активом продукції сільськогосподарського виробництва, коли її оцінка може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, у ПП «Новатор Агро» вона відображається у Балансі за формою №1-м в частині активу у розділі «Оборотні активи».

У Звіті про фінансові результати за формою №2-м наводять інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки ПП «Новатор Агро» за звітний період.

Відображення продукції сільського господарства в Балансі, а також доходу від реалізації продукції та її собівартості у Звіті про фінансові результати наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Відображення продукції сільськогосподарського виробництва у спрощеній фінансовій звітності підприємства

Стаття	Код рядка	Методика заповнення статті
Відображення продукції сільськогосподарського виробництва у Балансі підприємства за формою № 1-м		
Запаси	1100	Сальдо за Дебетом рахунку 27. Відображають загальну вартість запасів сільськогосподарської продукції, що обліковуються згідно з П(С)БО 9 «Запаси».
У тому числі готова продукція	1103	Сальдо за Дебетом рахунку 27. Відображають запаси виробів сільськогосподарської продукції, обробка яких завершена і які пройшли всі стадії виробництва, відповідають умовам договору із замовниками і стандартам (у тому числі із рядка 1100). Не включають до підсумку Балансу.
Відображення продукції сільськогосподарського виробництва у Звіті про фінансові результати підприємства за формою № 2-м		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Обороти за Дебетом субрахунку 701 з Кредитом субрахунку 791 мінус оборот за Кредитом субрахунку 704 з Дебетом субрахунку 791. Відображають чистий дохід від реалізації продукції сільського господарства тобто дохід (виручку) від реалізації за вирахуванням: — ПДВ — вартості повернених раніше проданих товарів.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти за Кредитом субрахунку 901 з Дебетом субрахунку 791. Відображають виробничу собівартість реалізованої продукції сільськогосподарського виробництва. Показник наводять у дужках.

Отже, підсумовуючи питання фінансового обліку у ПП «Новатор Агро» можна сказати, що підприємство веде облік за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Кореспонденція рахунків з обліку операцій з реалізації на підприємстві відображається відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку. Підприємство дотримується вимог всіх методичних рекомендацій, які регулюють дану галузь, при цьому не порушує статті Податкового Кодексу та законодавство загалом. При складанні фінансової звітності підприємством використовуються форми звітності, які передбачені НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

2.3. Облік реалізації продукції в системі управління підприємством

Організація системи управління на підприємстві є взаємозалежною, поступовою і обґрунтованою. Для того, щоб підприємство досягло своїх цілей, потрібно враховувати процес здійснення фінансового обліку, контролю, аналізу та подальші шляхи розвитку підприємства. Враховуючи сферу діяльності підприємства, формується власна система управлінського обліку. Управлінський облік розробляється для досягнення конкретних цілей і ефективного господарювання на підприємстві. Він базується на організаційній та виробничій структурі підприємства, а також на механізмі внутрішнього господарювання.

Управлінський облік здійснюється для:

- задоволення потреб керівництва підприємства та всього персоналу в інформації необхідній для прийняття оперативних, тактичних та стратегічних управлінських рішень;
- для прийняття рішень по визначенню витрат та обсягів виробництва і розрахунку майбутнього прибутку;
- узагальнення інформації по всіх витратах на виробництво і реалізацію продукції сільськогосподарського виробництва;
- контролю отриманих прибутків чи збитків, обсягів виробництва продукції, і всіх витрат на виробництва для розрахунку собівартості продукції, яка підлягає реалізації.

Організація управлінського обліку на підприємстві сільськогосподарського виробництва може складатися з чотирьох етапів:

- підготовчий - проводиться аналіз організаційної форми підприємства та обирається технологія виробництва продукції рослинництва;
- методичний - визначаються цілі підприємства, розподіляються витрати, обирається метод розрахунку собівартості продукції, розраховується приблизний дохід та фінансовий результат.

- технічний - розробляються форми первинної документації за об'єктами обліку, план рахунків, графік документообігу, бюджет, порядок заповнення реєстрів обліку, та здійснюється аналіз та контроль.
- організаційний – проектується організаційна структура управлінського обліку, в якій зазначаються функції, завдання та розподіл обов'язків кожного з виконавців, а також формуються взаємозв'язки між ними.

Оскільки ПП «Новатор Агро» є малим підприємством, управління ним і прийняття всіх управлінських рішень здійснюється генеральним директором, через це управлінський облік, як організаційно відокремлена система не існує і при цьому немає організаційної структури. Проте, функції управлінського обліку присутні на підприємстві і його методологія застосовується.

Прийняття управлінських рішень у ПП «Новатор Агро», як і в більшості сільськогосподарських підприємствах має певні відмінності порівняно з іншими підприємствами, оскільки, виробництво продукції сільського господарства та її реалізація має сезонний характер і залежить від таких ресурсів як земля та сільськогосподарська продукція.

Облік в системі управління на підприємстві спрямовується на потреби користувачів інформації, які сприяють прийняттю управлінських рішень і забезпечують ведення обліку та контролю витрат за сільськогосподарськими культурами. При цьому відбувається планування шляхів розвитку фінансово-господарської діяльності підприємства.

Процес виробництва продукції сільського господарства на підприємстві, яка потім підлягає реалізації, пов'язаний з процесом біологічних перетворень. Адже від природних умов та процесу обробки продукції при вирощуванні, залежать обсяги її виробництва та собівартість, і виходячи з цього вже ціна та обсяги реалізації.

Частина одержаної готової продукції з виробництва в подальшому залишається на підприємстві і використовується для посіву, а інша йде на реалізацію. Та частина готової продукції рослинництва, що залишається на підприємстві у вигляді сировини для подальшого виробництва іншої продукції, її

вартість переноситься на вартість іншої продукції, це впливає на спеціальний підхід до обліку витрат і розрахунку собівартості.

Готова продукція рослинництва у ПП «Новатор Агро» отримується одноразово за сезон і через це висуваються суворі вимоги до організації обліку за вирощуванням продукції, її оприбуткуванням, зберіганням та реалізацією.

Ефективне використання ресурсів на підприємстві, в першу чергу, залежить від знань, вмінь та професійних навичок керівництва. Відповідні управлінські рішення приймаються лише за наявності повної та достовірної інформації. Інформація про витрати та собівартість продукції є основою всіх управлінських рішень на підприємстві. Адже згідно з цією інформацією у ПП «Новатор Агро» приймається рішення про обсяги продукції сільськогосподарства, яка буде реалізуватися.

Ефективність формування витрат на виробництво на підприємстві має свої вузькі місця. Оскільки іноді ціни за якими реалізується готова продукція підприємством, можуть не завжди перевищувати витрати на виробництво. Така ситуація може виникати коли зменшуються обсяги виробництва продукції чи через несприятливі природні умови врожайність сільськогосподарських культур знизилась. Це призводить до того, що ринкові ціни на сільськогосподарську продукцію нижчі ніж витрати на їх виробництво, в такому випадку діяльність підприємства є збитковою. Для вирішення цієї проблеми ПП «Новатор Агро», як і всі аграрні підприємства отримує підтримку від держави, шляхом впровадження різних пілг та програм для підвищення попиту на продукцію сільськогосподарського виробництва.

Оскільки, виробництво продукції є сезонним, виникає необхідність залучати додаткові трудові та матеріальні ресурси, щоб роботи по виробництву виконувалися вчасно. ПП «Новатор Агро» кожного року залучає на сезонні роботи трактористів, кількість яких залежить від обсягів посівних площ та специфіки посівів і збирання урожаю кожної з рослинних культур. На формування витрат також впливає нераціональне використання сільськогосподарської техніки. Облік та розподіл витрат кожного з видів продукції рослинництва впливає на управління

витратами під час виробництва і спрямовує діяльність підприємства на кінцевий фінансовий результат. Відповідно дані використовуються для розрахунку витрат в наступному періоді, а також аналізі результатів діяльності підприємства і її подальшому удосконаленню.

Як ми бачимо, управлінський облік впливає на збільшення та зменшення обсягів виробництва та урожайності продукції сільського господарства, що в свою чергу впливає на формування ціни та обсягів реалізації продукції. Встановлення показників урожайності та реалізації за попередній рік відображається в управлінських рішеннях керівництва з удосконалення діяльності підприємства по виробництву та управлінню. Чітко прорахована калькуляція фактичної собівартості сільськогосподарської продукції сприяє підвищенню рентабельності реалізованої продукції та ефективності її виробництва.

Управління процесом обліку реалізації продукції у ПП «Новатор Агро» відбувається за чітко налагодженою системою. Виходячи з показників оприбуткованої готової продукції з виробництва та попиту її на ринку, генеральний директор підприємства приймає рішення про максимальні обсяги продукції, які підприємство може реалізувати в даному звітному періоді. Для того, щоб визначити обсяги реалізації, визначаються обсяги продукції, яка повинна залишитися на підприємстві у вигляді сировини для посівів на наступний рік і обсяги які готові придбати покупці. Самі ж обсяги продукції, яка залишається на наступний період визначаються в залежності від обсягів посівних площ, які плануються засіяти та показників урожайності кожного з видів рослин на 1 га в поточному році.

Ринками збуту готової продукції ПП «Новатор Агро» є підприємства, які переважно довгий час співпрацюють з підприємством і кожного року закупають у нього необхідний їм обсяг сільськогосподарських культур.

Отже, прийняття ефективних управлінських рішень у ПП «Новатор Агро» забезпечує методологія управлінського обліку. Організацію прийняття управлінських рішень, стосовно реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро» потрібно проводити за такою послідовністю

дій: 1) розробити схему документообігу; 2) визначити продукцію сільського господарства за найменуваннями продукції, яка виробляється на підприємстві; 3) розробити відповідний бюджет; 4) визначити систему обліку витрат і калькулювання продукції, при цьому зробивши поділ витрат на виробництво продукції на постійні та змінні і порядок контролю цих витрат; 5) розробити систему контролю за витратами.

Висновки за розділом 2

Розкриття сучасного стану обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у приватному підприємстві «Новатор Агро» дозволило зробити наступні висновки.

1. Провівши аналіз діяльності ПП «Новатор Агро» ми переконалися, що підприємство здійснює свою діяльність згідно Статуту підприємства, керуючись при цьому нормативно-правовими актами України. Головним завданням діяльності ПП «Новатор Агро» є розширення обсягів виробництва та реалізації сільськогосподарської продукції, збільшення прибутковості діяльності. Основним видом діяльності підприємства є вирощування та оптова торгівля зерновими та технічними культурами на території України. Наказ про облікову політику підприємства частково не відповідає всім законодавчим вимогам і на даний момент потребує внесення коректив.

2. Фінансовий облік у ПП «Новатор Агро» ведеться згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». При цьому підприємство дотримується вимог П(С)БО та методичних рекомендацій стосовно обліку продукції сільського господарства, а податковий облік ведеться відповідно до норм податкового законодавства. Форми первинних документів з обліку продукції сільського господарства використовуються як і загальноприйняті, так і власні. Фінансовий облік в програмі 1С ведеться з використанням Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Однією з проблем ведення

аналітичного обліку на підприємстві є відсутність субрахунків за рахунком 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва».

3. Для прийняття ефективних рішень з обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва необхідна достовірна та оперативна інформація про об'єкти управління, яку формує методика управлінського обліку. На методику управлінського обліку у ПП «Новатор Агро» впливають організаційно-технологічні особливості вирощування сільськогосподарських культур а саме: природно-кліматичні умови, тривалість циклу виробництва, спосіб використання землі як основного ресурсу, що визначається за законами біологічного розвитку рослин, сезонністю виробництва продукції, різноманітністю видів культур, специфікою технологічних процесів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ІЗ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА У ПРИВАТНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «НОВАТОР АГРО»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Бухгалтерський облік на будь-якому підприємстві повинен орієнтуватися на забезпечення оперативною інформацією всіх внутрішніх користувачів, для здійснення процесу управління, а також підготовку фінансової звітності для потреб зовнішніх користувачів.

З кожним роком облік реалізації продукції сільськогосподарського виробництва стає все складніше. Факторами впливу є зміни в правових і економічних відносинах при реалізації готової продукції та виникнення нових видів реалізації, враховуючи відсутність грошових коштів для проведення розрахунків і збір інформації для податкової звітності.

Беручи сказане до уваги, виникає необхідність переглянути сталі уявлення, завдання та вимоги, які стосуються обліку реалізації продукції сільського господарства. Якщо раніше, головним питанням було, який вид продукції було реалізовано, за якою ціною та фінансовий результат від її реалізації, то в сьогоденні виникають додаткові питання:

- за яких умов реалізується продукція сільськогосподарського виробництва;
- дата відвантаження продукції;
- дата оплати за продукцію, тощо.

Удосконалення фінансового обліку реалізації на більшості українських сільськогосподарських підприємств, в першу чергу, повинно торкнутися первинних документів. Удосконалення документообігу та первинних документів з реалізації повинно здійснюватися за наступними напрямками:

- зменшення витрат часу на обробку та оформлення інформації щодо процесу реалізації продукції;

- підвищення якості аналітичної інформації, яка міститься в первинних документах;
- підвищення контролю з обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва;
- зменшення витрат ресурсів та праці на обробку та оформлення інформації щодо процесу реалізації продукції.

Ефективність роботи бухгалтерії на сільськогосподарських підприємствах зростає з використанням засобів автоматизації документообігу, які дають можливість оперативно збирати інформацію про результати господарської діяльності і використовувати її для створення документів, звітів, надання консультацій, підвищення ефективності праці ревізорів, аудиторів тощо.

З використанням автоматизації процес ведення вхідної інформації проводиться одноразово і при цьому контролюється програмним забезпеченням. Саме завдяки програмному забезпеченню можна здійснити перевірку правильності заповнення реєстрів на відповідність нормативній базі, їх повноту, а також знайти помилки і способи їх виправлення. Завдяки цьому оперативність та достовірність інформації зростає. Автоматизований бухгалтерський облік надає можливість сільськогосподарському підприємству проводити фінансовий чи економічний аналіз, формувати величезну кількість різних звітів та розрахунків. Витрати часу на складання мінімальні, і це дає змогу задовольнити потреби користувачів облікової інформації для здійснення процесу управління процесом реалізації продукції на підприємстві.

Електронне ведення обліку впливає на: покращення ефективності роботи працівників та всього підприємства; зменшення витрат на друк, переміщення та зберігання великої кількості документів; зменшення кількості документів і прискорення їх руху в процесі виробництва та реалізації продукції; підвищення контролю над створенням документів і прийняттям ефективних рішень в процесі реалізації продукції.

Ефективне управління підприємством залежить від чіткої організації та регламентації системи документообігу. Оскільки, система руху документів на

підприємстві досить проста, через малі розміри підприємства та невелику кількість персоналу, то ПП «Новатор Агро» не має прийнятого і затвердженого графіка документообігу реалізації готової продукції, а також немає жодних схем та оперограм первинних документів.

Для покращення та прискорення облікового процесу реалізації продукції у ПП «Новатор Агро», необхідно скласти схему покращення організації документообігу. Ця схема допоможе удосконалити роботу головного бухгалтера, знизити випадки втрати та несвоєчасної обробки документів, підвищити відповідальність всього персоналу та скоротити терміни подання фінансової звітності. Відповідно до цієї мети ми розробили схему більш ефективної організації документообігу в процесі реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро», яку наведено на рис. 3.1.

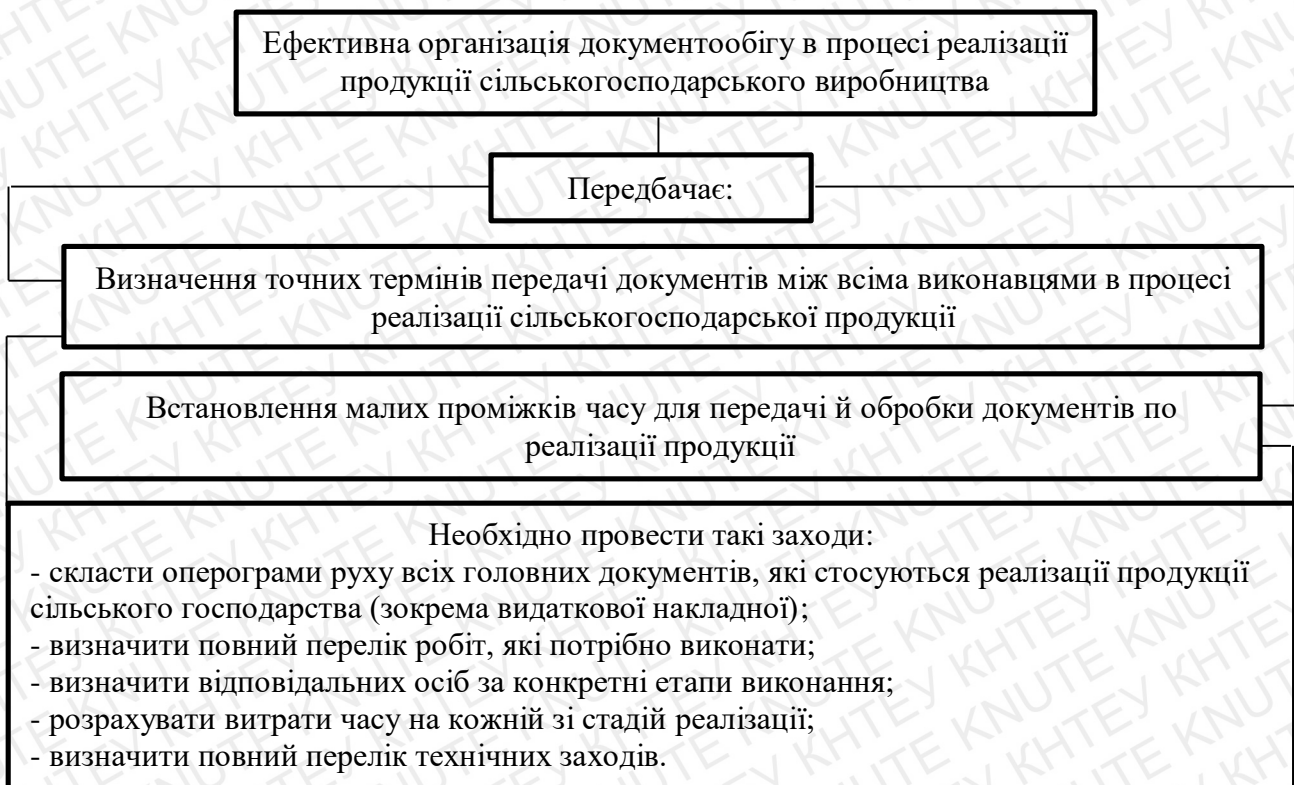


Рис. 3.1. Схема ефективної організації документообігу в процесі реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Складено автором

Основним документом з реалізації продукції у ПП «Новатор Агро» є видаткова накладна. Для кращого розуміння і уявлення процесу руху видаткової накладної ми розробили її оперограму в процесі реалізації продукції (табл.3.1).

Таблиця 3.1

**Оперограма видаткової накладної при реалізації продукції
сільськогосподарського виробництва**

Етап	Головний бухгалтер	Генеральний директор	Завідуючий складом	Водій автотранспортного засобу
Складання видаткової накладної і підпис	■			
Перевірка правильності оформлення видаткової накладної та її підпис		■		
Відвантаження готової продукції сільського господарства			■	
Отримання готової продукції сільського господарства				■

Складено автором

Важливим моментом в процесі реалізації є правильне заповнення товарно-транспортних накладних, оскільки ці документи на рівні з видатковою накладною є основними в процесі реалізації продукції. Для того, щоб посилити оперативний контроль реалізації продукції сільськогосподарського виробництва, обов'язково треба заповнювати товарно-транспортну накладну з двох сторін. Дотримуючись даної рекомендації, можна контролювати витрати та вносити записи за обсягами реалізованої продукції та обсягами перевезеної продукції.

Покращення фінансового обліку у ПП «Новатор Агро» повинно торкнутися і підвищення аналітичності обліку реалізованої продукції. Підприємству необхідно здійснювати аналітичний облік реалізації продукції сільськогосподарського виробництва за всіма видами продукції, за кожним покупцем та за всіма напрямками реалізації. Для цього рекомендується відкривати відповідні аналітичні субрахунки за рахунками 27, 36, 701.

Одним з проблемних питань фінансового обліку у ПП «Новатор Агро» є ведення обліку за рахунком 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва». Аналітичний облік за цим рахунком, як вже зазначалося, ведеться в програмі 1С за номенклатурою продукції без відкриття субрахунків, що є досить незручно для відображення повної реальної картини господарських операцій. Ми рекомендуємо відкрити по рахунку 27 за найменуванням продукції відповідні субрахунки:

- 271 «Гречка»;
- 272 «Кукурудза»;
- 273 «Пшениця озима»
- 274 «Соняшник»;
- 275 «Соя»;
- 276 «Ячмінь».

Відкриття даних субрахунків і подальша деталізація кожного з них допоможе сформувати більш точну і конкретизовану облікову інформацію за кожним видом рослинної культури в розрізі сорту та якості. Наприклад, за субрахунком 271 «Гречка», який був нами запропонований, можна додати в програмі 1С відповідні субконто за найменуванням кожного сорту даної продукції або відкрити більш детальні субрахунки 2711, 2712 тощо. Виходячи з цього, при визначенні фінансового результату від реалізації готової продукції сільськогосподарського виробництва, ми можемо більш точно визначити прибутковість чи збитковість вирощування тієї чи іншої культури використовуючи аналітику за субрахунками. Це допоможе підприємству прослідкувати, на який вид продукції і сорт будуть найбільші витрати на виробництво, а на який найменші, який вид продукції та її сорт найбільш вигідно виробляти, а який навпаки ні. В результаті дана рекомендація, сприятиме прийняттю більше ефективних управлінських рішень керівництвом ПП «Новатор Агро».

При розгляді наказу про облікову політику ПП «Новатор Агро» ми переконалися в тому, що наказ потребує внесення змін. Нами було виявлено, що

пункт 1.6 наказу в розділі про організацію бухгалтерського обліку, не відповідає чинному законодавству. В цьому пункті міститься інформація, що для проведення інвентаризації активів і зобов'язань підприємство використовує положення Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, яка втратила чинність 2 вересня 2014 року на підставі наказу Міністерства фінансів України №879. Цим наказом було затверджено Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, яке і на сьогоднішній день визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів. [53] Врахувавши зміни в нормативній базі, ми рекомендуємо ПП «Новатор Агро» змінити зміст пункту 1.6 наказу про облікову політику підприємства:

– 1.6 Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 (зі змінами і доповненнями).

Для того, щоб покращити організацію бухгалтерського обліку у ПП «Новатор Агро» потрібно підвищити кваліфікацію працівників підприємства або почати співпрацювати з більш кваліфікованими та досвідченими спеціалістами, які змогли б швидко відреагувати на проблемні ситуації та уникнути понесенню додаткових витрат підприємством. ПП «Новатор Агро» має потребу в залученні інвестицій, за допомогою яких воно покращить процес своєї господарської діяльності, уникнувши збитків та розширивши ринку збуту своєї продукції.

Отже, впровадження всіх перелічених напрямків удосконалення обліку та процесу реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро» дозволить покращити організацію бухгалтерського обліку процесу реалізації продукції.

3.2 Удосконалення управлінського обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

Ключову роль в діяльності будь-якого підприємства грає процес прийняття управлінських рішень. Тому, актуальність цього процесу є сталою і управлінський облік потребує постійного удосконалення. Ефективність управлінських рішень залежить від багатьох чинників, які мають вплив на економічну і соціальну складову діяльності підприємства. Прийняття рішень є основною складовою управлінської функції.

На багатьох підприємствах, в тому числі і ПП «Новатор Агро», фінансове управління неповністю відповідає вимогам сьогодення, прийнятті рішення є недостатньо обґрунтованими, а методи управління не є досконалими. Виходячи з цього, управлінський облік у ПП «Новатор Агро» вимагає внесення коректив та нововведень.

ПП «Новатор Агро» повинно розробити чітку технологію раціонального використання робочого часу, матеріальних та трудових ресурсів. Для кожної з даних проблем повинні бути свої напрямки вирішення. Оскільки, великі обсяги роботи, які повинні виконувати генеральний директор і головний бухгалтер, не дають їм можливості відвести окремий час для розробки шляхів вирішення кожної з проблем окремо. Тому і виникає потреба у розробці чіткої технології раціонального використання.

Від особливостей виробництва продукції у ПП «Новатор Агро» відбувається класифікація витрат, методика обліку і розрахунку собівартості продукції, планування та визначення елементів аналізу. Врешті решт, це все впливає на процес організації управлінського обліку для поточних та стратегічних цілей. Особливості виробництва впливають і на витрати з виробництва, тому керівництво ПП «Новатор Агро» повинно провести ряд заходів, щоб покращити якість роботи підприємства та дотримуватися суворого контролю на всіх етапах виробництва сільськогосподарської продукції.

Управлінський облік у ПП «Новатор Агро», в першу чергу, спрямований на задоволення інформаційних потреб керівництва для прийняття ефективних управлінських рішень. Підприємство повинно виявити резерви зниження витрат на виробництво сільськогосподарської продукції, які сприятимуть підвищенню

ефективності виробництва. Рівень витрат на виробництво впливає на фінансовий результат діяльності підприємства та його фінансовий стан. Відповідно знизивши собівартість сільськогосподарської продукції ПП «Новатор Агро» підвищить свою конкурентоспроможність, що вплине на поліпшення господарської діяльності підприємства, яка зараз перебуває в збитковому стані.

Велику роль грає визначення мінімальних обсягів запасів кожного виду продукції, які повинні залишитися на підприємстві для подальшого використання, адже від цього залежать обсяги реалізації продукції. Для цього підприємство повинно налагодити чітку систему управління запасами готової продукції, яка передбачає їх облік, контроль та планування. Досить важливим буде прогнозування запасів продукції сільського господарства, щоб знайти їх оптимальний рівень. Відповідно до цього ПП «Новатор Агро» матиме можливість швидко реалізовувати вироблену продукцію і не матиме додаткових витрат на її зберігання.

Одним із шляхів удосконалення управлінського обліку, який ми можемо рекомендувати ПП «Новатор Агро» та іншим сільськогосподарським підприємствам є бюджетування. Бюджетування є однією із технологій управління, за допомогою нього підприємство зможе здійснювати контроль за ефективністю використання своїх ресурсів і в результаті досягати поставлених поточних та стратегічних цілей. Процес бюджетування дозволяє вчасно вносити всі необхідні зміни на кожному з етапів складання бюджету. Детально розроблена технологія бюджетування дозволить підприємству спрогнозувати своє фінансово-економічне положення і підвищить якість прийняття управлінських рішень.

Процес бюджетування у ПП «Новатор Агро» повинен складатися з п'яти етапів:

- 1 етап - Розроблення та складання проекту бюджету;
- 2 етап - Розгляд проекту бюджету;
- 3 етап - Затвердження проекту бюджету;
- 4 етап - Виконання бюджету;
- 5 етап - Складання, розгляд, затвердження звіту про виконання бюджету та аналіз отриманих результатів.

Управлінський облік реалізації продукції включає в себе складання планового обсягу реалізації продукції, бюджету виробництва продукції, бюджету собівартості виробленої продукції та бюджету собівартості реалізованої продукції.

Для покращення управлінських рішень з обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва, ми рекомендуємо ПП «Новатор Агро» взяти за зразок розроблену нами систему бюджетів на 2021 рік, які наведено в наступних таблицях. Показники в таблицях наведенні з використанням натуральних та вартісних показників.

Плановий обсяг реалізації висвітлює, який обсяг продукції сільськогосподарського виробництва підприємство планує реалізувати в даному періоді. При складанні планового обсягу реалізації продукції ми взяли для прикладу приблизні обсяги реалізації кожного виду рослинної продукції, які підприємство планує реалізувати в наступному 2021 році (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Плановий обсяг реалізації продукції сільського господарства (ц)

Показник	Кукурудза	Соя	Пшениця озима	Соняшник	Гречка
Обсяг реалізації, ц	8500	1650	102	1080	25

Складено автором

Для досягнення поставленої цілі, виникає потреба в розрахунку обсягів виробництва кожного з видів продукції. Відповідно потрібно врахувати залишки продукції на початок періоду, і розрахувати обсяг продукції, який повинен залишитися на підприємстві в кінці періоду для подальшого виробництва і реалізації сільськогосподарської продукції в майбутніх періодах. Дана ситуація знайшла відображення у розробленому нами бюджеті виробництва продукції, який наведено в табл.3.3. Бюджет виробництва продукції показує, який обсяг продукції необхідно виробити підприємству для виконання планового обсягу реалізації.

Таблиця 3.3

Бюджет виробництва продукції сільського господарства (ц)

Показник	Кукурудза	Соя	Пшениця озима	Соняшник	Гречка
----------	-----------	-----	---------------	----------	--------

Обсяг реалізації	8500	1650	102	1080	25
Необхідний залишок на кінець періоду	1060	480	27	328	18
Разом	9560	2130	129	1408	43
Залишок на початок періоду	940	360	42	436	16
Обсяг виробництва	8620	1770	87	972	27

Складено автором

В табл.3.4 представлено бюджет собівартості виробленої продукції, який складений за приблизними вартісними показниками і на основі натуральних показників бюджету виробництва продукції в попередній таблиці. Даний бюджет складається для розрахунку собівартості виробництва продукції в грошовому еквіваленті.

Таблиця 3.4

Бюджет собівартості виробленої продукції сільського господарства (грн.)

Показник	Кукурудза	Соя	Пшениця озима	Соняшник	Гречка
Собівартість виробленої продукції	17 680 000	13 340	217 500	6 550 000	94 500

Складено автором

На основі бюджету собівартості виробленої продукції, ми склали бюджет собівартості реалізованої продукції сільськогосподарського виробництва за номенклатурою продукції (табл.3.5). Аналогічно бюджету виробництва, при складанні даного бюджету потрібно розрахувати залишки готової продукції на кінець періоду і врахувати залишки, які є на початку. Далі ми враховуємо собівартість виробленої продукції і в результаті розраховуємо показник собівартості продукції, що підлягає реалізації.

Таблиця 3.5

Бюджет собівартості реалізованої продукції сільського господарства (грн.)

Показник	Кукурудза	Соя	Пшениця	Соняшник	Гречка
Залишок готової продукції на початок періоду	1 738 410	2 254,65	70 813,95	2 028 267	35 163
Собівартість виробленої продукції	17 680 000	13 340	217 500	6 550 000	94 500
Разом	19 418 410	15 594,65	288 314	8 578 267	129 663

Необхідний залишок готової продукції на кінець періоду	1 909 342	2 635,72	93 869,7	2656338	48246,7
Собівартість реалізованої продукції	17 509 068	12958,93	194444,3	5921929	81416,3

Складено автором

Отже, прийняття та врахування всіх перелічених рекомендацій по удосконаленню управлінського обліку у ПП «Новатор Агро» повинно спричинити позитивний ефект в процесі реалізації продукції, запобігши створенню помилок і підвищенню рівня ризику. Покращення обліку в системі управління підприємством підвищить якість та ефективність прийняття управлінських рішень.

Висновки за розділом 3

Дослідження шляхів удосконалення обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у приватному підприємстві «Новатор Агро» дозволило зробити наступні висновки.

1. ПП «Новатор Агро» доцільно внести рекомендовані нами шляхи удосконалення організації фінансового обліку, насамперед: оновити наказ про облікову політику підприємства, розробити систему рахунків аналітичного обліку та побудувати модель ефективного документообігу на підприємстві. Використання сучасних комп'ютерних технологій забезпечить процес швидкої обробки великого масиву інформації та полегшить умови праці трудового колективу.

2. Удосконалення управлінського обліку реалізації продукції у ПП «Новатор Агро» передбачає використання системи бюджетів, яка сприятиме здійсненню контролю за ефективністю використання ресурсів підприємством та прийняттю оперативних управлінських рішень в процесі реалізації продукції.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження обліку та оподаткування операцій із реалізації продукції сільськогосподарського виробництва дозволило зробити наступні висновки.

1. Сільське господарство є великим комплексом галузей, які технологічно і організаційно між собою взаємопов'язані. Основним предметом діяльності сільськогосподарських підприємств є виробництво сільськогосподарської продукції, яка є рушійною силою їх оборотного капіталу. Підприємства сільського господарства займаються переважно виробництвом продукції рослинного і тваринного походження.

2. Для обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва потрібно користуватися нормативною базою та спеціальною літературою, які допомагають окреслити особливості цього процесу на підприємствах. Проведений економіко-правовий аналіз нормативної бази показав, що постійні зміни в законодавстві перешкоджають побудові більш зручної та сталої системи бухгалтерського обліку на підприємствах в Україні. Основними законами та нормативно-правовими актами, які регулюють реалізацію сільськогосподарської продукції є Конституція України, Податковий кодекс, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 30 «Біологічні активи», П(С)БО 9 «Запаси» та Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів. Аналіз спеціальної літератури висвітлив думки різних вчених та науковців щодо проблемних моментів обліку реалізації продукції та відобразив рекомендовані ними шляхи вирішення цих проблем для побудови більш ефективної системи бухгалтерського обліку.

3. Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є діюча практика бухгалтерського обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у приватному підприємстві «Новатор Агро». Провівши дослідження економічної діяльності та особливостей обліку на підприємстві ми можемо зробити висновки:

– Основним видом діяльності підприємства є вирощування та оптова торгівля зерновими та технічними культурами власного виробництва на території України.

– Підприємство діє на правах юридичної особи згідно із законодавством України і здійснює свою господарську діяльність відповідно до Статуту підприємства.

– Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно, з дня реєстрації підприємства головним бухгалтером, відповідно до наказу про облікову політику.

– Діяльність підприємства за останні роки чергувалася між прибутковістю та збитковістю, що говорить про нестабільне фінансове становище підприємства.

– Фінансовий облік реалізації продукції на підприємстві ведеться в програмі 1С, використовуючи бухгалтерські проведення передбачені Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

– Документальне оформлення операцій з реалізації готової продукції проводиться з дотриманням чинного законодавства з використанням власних і типових форм первинної документації.

– На підприємстві відсутня система управлінського обліку, але присутні його елементи, які допомагають приймати ефективні управлінські рішення щодо процесів виробництва та реалізації, шляхом зниження собівартості виробництва продукції.

4.Провівши дослідження ПП «Новатор Агро», було визначено декілька проблемних питань в організації процесу обліку та оподаткування операцій з реалізації продукції сільськогосподарського виробництва. Для покращення обліку реалізації на підприємстві та його діяльності в цілому ми рекомендуємо:

– Продовжувати дотримуватись правильного документального оформлення при реалізації продукції з дотриманням вимог законодавства.

- Для удосконалення документообігу на підприємстві, використовувати розроблену схему ефективної організації.
- Відкрити аналітичні субрахунки за рахунками 701, 36 та субрахунки за рахунком 27, які пропонуються в роботі.
- Впровадити більш сучасні автоматизовані комп'ютерні системи для ведення обліку.
- Внести зміни до Наказу про облікову політику підприємства в частині застарілих положень.
- Для зниження собівартості реалізованої продукції та регулювання обсягів виробництва та реалізації продукції в роботі нами запропонована система бюджетів виробництва та реалізації продукції.

Отже, ПП «Новатор Агро» не має критичних моментів в організації обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва і дотримується всіх встановлених положень. Проте, для покращення свого становища на ринку підприємство повинно врахувати і застосувати на практиці розроблені нами рекомендації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Балюк Н.Г. Витрати на виробництво й реалізацію продукції фермерських господарств: аналітичний аспект// Луцьк. нац. техн. уні-тет. Студентський Науковий Вісник. 2015. Випуск 17 ч.2. URL: http://oia.lntu.edu.ua/files/Studentsky_naukovy_visnik_Vipusk_17_Ch2.pdf#page=6
2. Берестов С.С. Вдосконалення обліку реалізації сільськогосподарської продукції// Студентський Науковий Вісник. Випуск 1(4). Частина 1 Економічні науки. 2011. С.754-758. URL: https://www.mnau.edu.ua/files/nauk_rob/studentresearchjournal041.pdf#page=377
3. Белова І.М. Побудова управлінського обліку в рослинництві у світлі вимог МСФЗ, П(С)БО 30 «Біологічні активи» та галузевого управління// Журнал «Бізнес Інформ». 2015. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pobudova-upravlinskogo-obliku-v-roslinnitstvi-u-svitli-vimog-msfz-p-s-bo-30-biologichni-aktivi-ta-galuzevogo-upravlinnya>
4. Брик, М.М. Проблеми синтетичного обліку продукції сільськогосподарського виробництва// Укр. журнал прикладн. економіки. 2018. Том 3. №1. С. 20-25. URL: <http://ujae.tneu.edu.ua/index.php/ujae/article/download/213/211>.
5. Брик, М.С. Оцінка біологічних активів та особливості визначення фінансового результату аграрних підприємств регіону// Наук. жур. «Регіональні аспекти розвитку продуктивних сил України». - 2017. Вип. 22. С. 56-60. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/29266/1/%D0%91%D1%80%D0%B8%D0%BA%20%D0%9C..pdf>
6. Бутинець Ф.Ф., Коцупатрий М.М. Бухгалтерський облік у сільському господарстві : навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. 2003. 512 с.
7. Вдовенко Н.М., Богач Л.В. Зміни у глобальних тенденціях формування біологічних активів та сільськогосподарської продукції// Наук. вісн. Полісся. 2016. №3(7). URL: http://journals.uran.ua/nvp_chntu/article/view/84001/79437

8. Глущенко Д.К., Тюленєва Ю.В. Оподаткування сільського господарства України// Сучасні проблеми економіки і підприємництво. 2016. №17. С.13-16. URL: <http://sb-keip.kpi.ua/article/viewFile/59121/66155>

9. Голотюк Л.С. Організація внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів тваринництва// Економіка. Фінанси. Менеджмент. 2016. №11. URL:http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/efmapnp_2016_11_13.pdf

10. Господарський кодекс України від 16.01.2003р. №436-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>

11. Добрунік Т.П. Оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств: національні реалії та міжнародний досвід// Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія «Економічні науки». 2017. № 4. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Vkhnau_ekon_2017_4_29.pdf

12. Задорожний З.В., Ковальчук Є.К., Панасюк В.М. Облік в галузях економіки. 2010. 245 с.

13. Закладний О.О. Продукція сільськогосподарського виробництва, як об'єкт бухгалтерського обліку// Збірник статей студентів КНТЕУ. 2020 р.

14. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

15. Закон України «Про державну підтримку сільського господарства України» від 24.06.2004 № 1877-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1877-15#Text>

16. Закон України «Про зерно та ринок зерна в Україні» від 04.07.02 р. №37-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/37-15#Text>

17. Закон України «Про насіння і садивний матеріал» від 16.12.02 р. № 411-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/411-15#Text>

18. Закон України «Про оптові ринки сільськогосподарської продукції» від 25.06.09 р. № 1561-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1561-17#Text>

19. Зінченко О.В., Дідик Я.В. Особливості бухгалтерського обліку у сільському господарстві// Вісн. Київ. нац. ун-т техн. і дизайну. 2017. URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/7098/1/20170524_Determinant_P103-106.pdf

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11. 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

21. Кадацька А. М. Готова продукція рослинництва як об'єкт обліку витрат// Глобальні та національні проблеми економіки: електронне наукове фахове видання. 2018. №21. URL: <http://repo.sau.sumy.ua/handle/123456789/6101>

22. Кащена Н.Б. Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі//Економіка і суспільство. 2016. №7. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/154.pdf

23. Козуля А.О. Економічна сутність готової продукції сільського господарства// Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницький торг.-економ. Інст. КНТЕУ. Вип.32. С.352-358. 2016. URL: <http://www.vtei.com.ua/doc/vupysk32.pdf#page=352>

24. Конституція України, прийнята Верховною Радою України від 28.06.96р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>

25. Костякова А.А. Методи обліку витрат у рослинництві// Облік і фінанси. 2017. №2 (76). URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/handle/123456789/3577>

26. Крюкова І. О. Облік та аналіз реалізації продукції рослинництва в аграрних бізнес-суб'єктах Біляївського району Одеської області// Одеський державний аграрний університет. 2017. URL: <http://lib.osau.edu.ua/jspui/handle/123456789/1694>

27. Лищенко М. О. Аналіз економічної ефективності каналів збуту продукції рослинництва у фермерському господарстві// Інфраструктура ринку. 2017. Вип. 5. С. 102-107. URL: <http://repo.snau.edu.ua/handle/123456789/4961>
28. Лупенко Ю.О., Тулуш Л.Д. Оподаткування сільського господарства в умовах трансформації спеціальних податкових режимів// Економіка АПК. 2016. №1. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/E_apk_2016_1_3.pdf
29. Малютіна Н.В. Облік сільськогосподарської продукції: визнання та оцінка// Журнал «Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. 2016. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblik-silskogospodarskoi-produkcii-viznannya-ta-cinka.html>
30. Маляревський Ю. Д., Лабунська Л.В., Безкоровайна Л.В., Чечетова Н.Ф. Управлінський облік: навчальний. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2009. – 248 с.
31. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006р. №1315. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1315201-06#Text>
32. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: затв. наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07#Text>
33. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: затв. наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001р. №132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01#Text>
34. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text>
35. Миронова Ю.Ю., Смилова Ю.О. Особливості обліку та контролю поточних біологічних активів тваринництва// Економіка і регіон. 2015. № 1. С. 109-113. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2015_1_19

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»: затв. Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf

37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: затв. Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-02_ukr_2018-1.pdf

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство»: затв. Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-41_ukr_2016.pdf

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

41. Пасенко Н. С. Застосування справедливої вартості в обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції// Приазовський економічний вісник. – 2019. – Вип. 2. – С. 351-358. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/21828>

42. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р., № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>

43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

44. Поліщук І.В., Іванова В.В. Основи ведення бухгалтерського обліку продукції рослинництва на сільськогосподарських підприємствах// Экономические науки. Випуск 7. URL: <http://www.rusnauka.com/pdf/249220.pdf>

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-991>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. №237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>

52. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

53. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

54. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>

55. Сидоренко Р.В. Оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств: сучасний стан та перспективи// Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. 2016. №12-2. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bses_2016_12\(2\)_34.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bses_2016_12(2)_34.pdf)

56. Сук Л.К. Облік сільськогосподарської продукції. Міжнародна науково-практична конференція «Цифрова Економіка: Тренди та Перспективи» 2018. С.201-203 URL: http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/32279/1/%D0%A2%D0%B5%D0%B7%D0%B8_2018%20Digital%20Econom%20%281%29.pdf#page=201

57. Сук Л.К., Сук П.Л. Облік поточних біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Нац. універ. біоресурсів і природокорис. України. 2014, №2. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Oif_apk_2014_2_11.pdf

58. Сук Л.К., Сук П.Л. Облік реалізації біологічних активів// Наук.-практ. журнал Бухгалтерський облік і аудит. 2015. №10. С. 6-13. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgibin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/boau_2015_10_3.pdf

59. Стоянова-Коваль С. С. Оборотні активи аграрних підприємств: економічна сутність та науково-методичні підходи до специфіки їх класифікації// Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. Вип. 10(2). С. 100-105. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=Nvuumevcg_2016_10%282%29_24

60. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.

61. Тлукевич Н.В., Нужна О.А., Писаренко Т.М. Формування собівартості продукції тваринництва для прийняття управлінських рішень. Луцьк. Нац. тех. уні-

тет. 2020. URL: http://e-forum.lntu.edu.ua/index.php/ekonomichnyy_forum/article/download/122/113

62. Тутов І.В. Пятигорець О.І. Клименко О.Ю. Методичні основи обліку витрат на виробництво продукції рослинництва в аграрних підприємствах. Одес. Нац. універ. імені І.І. Мечникова. 2019. С.111-113. URL: [http://www.ksau.kherson.ua/files/konferencii/%D0%A1%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA_2019\(1\).pdf#page=111](http://www.ksau.kherson.ua/files/konferencii/%D0%A1%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA_2019(1).pdf#page=111)

63. Усікова О.М. Актуальні питання обліку реалізації: теорія та практика. Миколаїв. наці. аграр. уні-тет. 2019. URL: http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7108/1/zbirnyk_tez_20-21_11_19-06.pdf

64. Фесенко В. В. Проблеми оцінки поточних біологічних активів та відображення їх у фінансовій звітності підприємства. Галицький економічний вісник. Т.: ТНТУ, 2019. Том 56. № 1. С. 139–147. URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/27926>

65. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>

66. Череп А.В., Сьомченко В.В., Калінчук В.В. Особливості класифікації біологічних активів сільськогосподарськими підприємствами// Вісн. приазов. держ. тех. ун-ту. 2017. №34. С.348-354. URL: <http://ves.pstu.edu/article/view/129454/124967>

67. Шендерівська Ю.Л. Оцінка біологічних активів та сільськогосподарської продукції рослинництва як елемент управління підприємством// Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.- практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) – К.: НУБіП України, 2019. С.335-337. URL: http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/6615/zbirnik_tez_konferenciyi_do_60-richchya_kafedri_10.10.19_2.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=335

68. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства// Международный бухгалтерский учет. 2015. №23(365) С.14-17.

URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-uchetu-biologicheskikh-aktivov-rastenievodstva/viewer>

69. Родина И.И., Токарева Е.В. Порядок формирования бухгалтерского учета и оценки биологических активов в условиях применения МСФО 41 «сельское хозяйство»// Научно-методический журнал «Достижения науки и образования». 2017. №5(18). С.37-39. URL: <https://scientifictext.ru/images/PDF/2017/DNO-5-18/DNO-5-18.pdf#page=38>

70. Ролик А.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве// Международный бухгалтерский учет. 2015. №15(357) С.37-49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predposylki-i-modelirovanie-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta-v-selskom-hozyaystve/viewer>

71. Dorel Mates, Veronica Grosu, Elena Hlaciuc. Biological assets and the agricultural products in the context of the implementation of the IAS 41: a case study of the romanian agro-food system// Arch. Biol. Sci., Belgrade, 67(2), P.705-714. 2015. URL: <http://www.doiserbia.nb.rs/img/doi/0354-4664/2015/0354-46641400042M.pdf>

Интернет-ресурсы

72. Офіційний портал Верховної Ради України. URL: <https://www.rada.gov.ua>

73. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>

ДОДАТКИ

Додаток А

**Огляд чинної нормативної бази, яка регламентує облік та оподаткування
реалізації продукції сільського господарства**

№	Нормативний документ	Питання, що розкривають окремі аспекти теми випускної кваліфікаційної роботи
1	2	3
1	Конституція України, прийнята Верховною Радою України від 28.06.96 р. [24]	Використана в організаційно-економічній характеристиці базового підприємства.
2	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI [43]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів. Використано для дослідження оподаткування операцій з реалізації продукції сільського господарства.
3	Господарський кодекс України від 16.01.2003р. №436-IV [10]	Встановлює правові основи господарської діяльності.
4	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV [65]	Регулює немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996. [14]	Використано при обліку реалізації сільськогосподарської продукції та визначенню стандартів.
6	Закон України «Про державну підтримку сільського господарства України» від 24.06.2004 № 1877-IV [15]	Визначає державну політику щодо стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції та розвитку аграрного ринку.
7	Закон України «Про зерно та ринок зерна в Україні» від 04.07.02 р. №37-IV [16]	Визначає державну політику щодо розвитку ринку зерна як пріоритетного сектора економіки агропромислового комплексу України.
8	Закон України «Про насіння і садивний матеріал» від 16.12.02 р. № 411-IV [17]	Визначає основні засади виробництва та обігу насіння і садивного матеріалу
9	Закон України «Про оптові ринки сільськогосподарської продукції» від 25.06.09 р. № 1561-VI [18]	Регулює відносини в сфері реалізації продукції сільського господарства сфері та спрямований на захист прав і законних інтересів сільськогосподарських товаровиробників, які здійснюють оптовий продаж сільськогосподарської продукції власного виробництва.
10	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. [39]	Визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.

Продовження додатку А

1	2	3
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. №790 [51]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про неї у фінансовій звітності.
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. №242 [45]	Визначає критерії активного ринку (для визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції).
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246 [46]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси продукції сільського господарства і розкриття її у фінансовій звітності.
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. №237 [47]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість при реалізації продукції сільського господарства та її розкриття у фінансовій звітності.
15	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20 [48]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання з реалізації продукції сільського господарства в умовах попередньої оплати покупцями.
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 [49]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про визнання доходу від реалізації продукції сільського господарства.
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318 [50]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про визнання витрат від реалізації продукції сільського господарства.
18	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39 [40]	Установлює зміст і форму Спрощеного фінансового звіту малого підприємства в складі Балансу і Звіту про фінансові результати та порядок заповнення його статей.
19	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р., № 291. [42]	Визначає основні рахунки обліку продукції сільського господарства.

Продовження додатку А

1	2	3
20	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. 1999 р. № 291 [20]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.
21	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006р. №1315 [31]	Надає методичні рекомендації щодо бухгалтерського обліку продукції сільського господарства.
22	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. №635 [34]	Надає методичні рекомендації щодо принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності
23	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. №2 [32]	Надається зокрема документальне оформлення та методика бухгалтерського обліку руху запасів, в т.ч. і готової продукції.
24	Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001р. №132 [33]	Визначає порядок визначення собівартості продукції сільськогосподарського виробництва.
25	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88. [52]	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.
26	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. [53]	Визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.
27	Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. [54]	Надаються рекомендації щодо застосування реєстрів бухгалтерського обліку.

Продовження додатку А

1	2	3
28	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство», затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. [38]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про неї у фінансовій звітності.
29	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. [36]	Визначає мету, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
30	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. [37]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси сільськогосподарської продукції і розкриття її у фінансовій звітності.

Огляд спеціальної літератури щодо обліку та оподаткування реалізації продукції сільськогосподарського виробництва

№ по р.	Джерело	Проблемні питання, що розкрито в статті (монографії, тезах тощо) та стосуються окремих аспектів теми випускної кваліфікаційної роботи
1	2	3
1	Балюк Н.Г. Витрати на виробництво й реалізацію продукції фермерських господарств: аналітичний аспект. [1]	Використано для аналітичного огляду формування витрат на реалізацію продукції сільського господарства.
2	Берестов С.С. Вдосконалення обліку реалізації сільськогосподарської продукції. [2]	Використано для розробки шляхів вдосконалення обліку реалізації продукції сільського господарства.
3	Белова І.М. Побудова управлінського обліку в рослинництві у світлі вимог МСФЗ, П(С)БО 30 «Біологічні активи» та галузевого управління. [3]	Використано для дослідження особливостей управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах.
4	Брик, М.М. Проблеми синтетичного обліку продукції сільськогосподарського виробництва. [4]	Використано для дослідження основних проблем синтетичного обліку продукції сільського господарства.
5	Брик, М.С. Оцінка біологічних активів та особливості визначення фінансового результату аграрних підприємств регіону. [5]	Використано для вивчення визначення фінансового результату від реалізації сільськогосподарської продукції.
6	Бутинець Ф.Ф., Коцупатрий М.М. Бухгалтерський облік у сільському господарстві. [6]	Використано для вивчення особливостей ведення обліку на сільськогосподарському підприємстві.
7	Вдовенко Н.М., Богач Л.В. Зміни у глобальних тенденціях формування біологічних активів та сільськогосподарської продукції. [7]	Використано для дослідження формування собівартості реалізованої продукції сільського господарства.
8	Глушенко Д.К., Тюленева Ю.В. Оподаткування сільського господарства України. [8]	Використано для вивчення особливостей оподаткування на сільськогосподарських підприємствах.
9	Голотюк Л.С. Організація внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів тваринництва. [9]	Використано для дослідження управлінського обліку продукції сільського господарства тваринного походження.

1	2	3
10	Добрунік Т.П. Оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств: національні реалії та міжнародний досвід [11]	Використано для вивчення особливостей оподаткування на сільськогосподарських підприємствах.
11	Задорожний З.В., Ковальчук Є.К., Панасюк В.М. Облік в галузях економіки. [12]	Використано для вивчення теоретичних основ обліку запасів в сільському господарстві.
12	Зінченко О.В., Дідик Я.В. Особливості бухгалтерського обліку у сільському господарстві. [19]	Використано для вивчення особливостей бухгалтерського обліку у сільському господарстві.
13	Кадацька А. М. Готова продукція рослинництва як об'єкт обліку витрат. [21]	Використано для розробки напрямів вдосконалення обліку витрат з реалізації продукції сільського господарства.
14	Кашена Н.Б. Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі. [22]	Використано для вивчення особливостей обліку реалізації продукції на підприємствах торгівлі.
15	Козуля А.О. Економічна сутність готової продукції сільського господарства. [23]	Використано для визначення економічної сутності готової продукції сільського господарства.
16	Костякова А.А. Методи обліку витрат у рослинництві. [25]	Використано для розробки шляхів вдосконалення обліку витрат від реалізації продукції рослинництва.
17	Крюкова І.О. Облік та аналіз реалізації продукції рослинництва в аграрних бізнес-суб'єктах Біляївського району Одеської області. [26]	Використано для вивчення особливостей ведення обліку реалізації продукції на сільськогосподарському підприємстві.
18	Лищенко М. О. Аналіз економічної ефективності каналів збуту продукції рослинництва у фермерському господарстві. [27]	Використано для дослідження процесу реалізації продукції рослинництва в сільському господарстві.
19	Лупенко Ю.О., Тулуш Л.Д. Оподаткування сільського господарства в умовах трансформації спеціальних податкових режимів. [28]	Використано для ознайомлення з особливостями оподаткування продукції сільського господарства.
20	Малютіна Н.В. Облік сільськогосподарської продукції: визнання та оцінка [29]	Використано для дослідження способів оцінки та первинного визнання продукції сільського господарства унаслідок біологічних перетворень з застосуванням бухгалтерських рахунків згідно з П(С)БО 30.
21	Малярєвський Ю. Д., Лабунська Л.В., Безкоровайна Л.В., Чечетова Н.Ф. Управлінський облік: навчальний. [30]	Використано для теоретичного ознайомлення з основами управлінського обліку на підприємстві.

Продовження додатку Б

1	2	3
22	Миронова Ю.Ю., Смылова Ю.О. Особливості обліку та контролю поточних біологічних активів тваринництва. [35]	Використано для вивчення основ ведення бухгалтерського обліку продукції тваринництва.
23	Пасенко Н. С. Застосування справедливої вартості в обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції. [41]	Використано для дослідження методики визначення справедливої вартості продукції сільського господарства, яка підлягає реалізації.
24	Поліщук І.В., Іванова В.В. Основи ведення бухгалтерського обліку продукції рослинництва на сільськогосподарських підприємствах.. [44]	Використано для вивчення основ ведення бухгалтерського обліку продукції рослинництва.
25	Сидоренко Р.В. Оподаткування діяльності сільськогосподарських підприємств: сучасний стан та перспективи. [55]	Використано для вивчення особливостей оподаткування на сільськогосподарських підприємствах.
26	Сук Л.К. Облік сільськогосподарської продукції. [56]	Використано для теоретичного ознайомлення з особливостями бухгалтерських проведень з обліку сільськогосподарської продукції.
27	Сук Л.К., Сук П.Л. Облік поточних біологічних активів і сільськогосподарської продукції. [57]	Використано для дослідження обліку на підприємствах сільського господарства.
28	Сук Л.К., Сук П.Л. Облік реалізації біологічних активів. [58]	Використано для дослідження обліку реалізації продукції сільського господарства.
29	Стоянова-Коваль С. С. Оборотні активи аграрних підприємств: економічна сутність та науково-методичні підходи до специфіки їх класифікації. [59]	Використано при розробці класифікації запасів сільськогосподарського підприємства.
30	Ткаченко Н.М. . Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. [60]	Використано для дослідження досвіду ведення обліку на різних вітчизняних підприємствах.
31	Тлукевич Н.В., Нужна О.А., Писаренко Т.М. Формування собівартості продукції тваринництва для прийняття управлінських рішень. [61]	Використано для дослідження формування собівартості продукції сільського господарства і розроблення при цьому напрямків вдосконалення управлінського обліку.
32	Тутов І.В. Пятигорець О.І. Клименко О.Ю. Методичні основи обліку витрат на виробництво продукції рослинництва в аграрних підприємствах. [62]	Використано для вивчення методичних основ обліку витрат на виробництво продукції рослинництва для визначення собівартості реалізованої продукції.
33	Усікова О.М. Актуальні питання обліку реалізації: теорія та практика. [63]	Використано для вивчення методичних основ реалізації продукції сільського господарства.

Продовження додатку Б

1	2	3
34	Фесенко В. В. Проблемы оценки поточных биологических активов та відображення їх у фінансовій звітності підприємства. [64]	Використано для дослідження особливостей обліку та оцінки продукції сільського господарства рослинного походження та визначення оптимального методу їх оцінки.
35	Череп А.В., Сьомченко В.В., Калінчук В.В. Особливості класифікації біологічних активів сільськогосподарськими підприємствами. [66]	Використано при розробці класифікації продукції сільського господарства.
36	Шендерівська Ю.Л. Оцінка біологічних активів та сільськогосподарської продукції рослинництва як елемент управління підприємством. [67]	Використано для теоретичного дослідження оцінки сільськогосподарської продукції в системі управлінського обліку.
37	Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства. [68]	Використано для розробки напрямів вдосконалення системи обліку продукції рослинництва в сільському господарстві.
38	Родина И.И., Токарева Е.В. Порядок формирования бухгалтерского учета и оценки биологических активов в условиях применения МСФО 41 «сельское хозяйство». [69]	Використано для дослідження практики впровадження МСБО 41 в сільськогосподарські підприємства Румунії для порівняння з вітчизняним П(С)БО 30.
39	Ролик А.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве. [70]	Використано для розробки напрямів вдосконалення обліку в системі управління підприємством сільського господарства.
40	Dorel Mates, Veronica Grosu, Elena Hlaciuc. Biological assets and the agricultural products in the context of the implementation of the IAS 41: a case study of the romanian agro-food system. [71]	Використано для дослідження практики впровадження МСБО 41 в сільськогосподарські підприємства Румунії для порівняння з вітчизняним П(С)БО 30.

Статут Приватного підприємства «Новатор Агро»

2

1. Загальні положення

- 1.1. Приватне Підприємство з правом найму робочої сили "Новатор Агро" (надалі "Підприємство") створене згідно з законодавством України громадянином України **МОТРИЧЕМ ВАЛЕРІЄМ ДМИТРОВИЧЕМ** (ідентифікаційний код 2920401632, паспорт КО 626742, виданий Гадяцьким РВ УМВС України в Полтавській області 06 жовтня 2005 року), який є його засновником та власником.
- 1.2. Підприємство є юридичною особою згідно з законодавством України, має самостійний баланс, розрахунковий і інші рахунки в установах банків, печатку зі своєю назвою, кутовий штамп, бланки, товарний знак та інші реквізити. Підприємство набуває прав юридичної особи з дня його реєстрації, яка проводиться згідно з законодавством України.
- 1.3. Підприємство працює на принципах повного господарського розрахунку, самофінансування і самоврядування.
- 1.4. Підприємство у своїй діяльності керується законодавством України та Статутом.
- 1.5. Внесення змін до Статуту здійснюється лише за рішенням Засновника.
- 1.6. Підприємство має право добровільно входити в союзи, асоціації та інші об'єднання з метою координації діяльності, забезпечення захисту прав та представництва спільних інтересів у відповідних державних та інших органах, вести спільну діяльність з юридичними, фізичними особами та з державними установами згідно договорів про співпрацю та договорів про спільну діяльність, виступати як засновник малих підприємств, товариств, акціонерних товариств, спільних підприємств та інших організацій.
- 1.7. Держава, її органи, не несуть відповідальності за зобов'язаннями Підприємства. Підприємство не відповідає за зобов'язаннями держави, її органів, а також інших Підприємств, організацій, установ.
- 1.8. Найменування Підприємства:
Повне – Приватне Підприємство "Новатор Агро"
Скорочене українською мовою - Підприємство "Новатор Агро"
Скорочене російською мовою – Предприятие "Новатор Агро"
Скорочене англійською мовою – Enterprise "Novator Agro"
- 1.9. Юридична адреса Підприємства:
вул. Першотравнева, 1, м. Гадяч, Полтавська область, Україна, 37300.
Тел/факс: (05354) 21528, email: novator_agro@mail.ru.

2. Завдання, функції та предмет діяльності Підприємства

- 2.1. Головним завданням Підприємства є розвиток виробничої, науково-дослідної, комерційної, торгівельної та іншої підприємницької діяльності, направленої на розвиток та розширення сільськогосподарського виробництва, раціонального використання сільгоспугідь, отримання прибутків та задоволення на цій основі працівників підприємства, впровадження досягнень науково-технічного прогресу, передових технологій, повнішого та ефективнішого використання сировинних, матеріальних та трудових ресурсів з метою одержання прибутку.
- 2.2. Предметом діяльності Підприємства є:
- а) у сфері сільськогосподарського виробництва:
 - виробництво, переробка, заготівля, зберігання та реалізація сільськогосподарської продукції;
 - випуск готової до вживання сільськогосподарської та іншої продукції рослинного і тваринного походження;
 - виробництво будівельних матеріалів, виконання будівельних та ремонтно-будівельних робіт;
 - надання сільськогосподарських послуг;
 - розвиток підсобних промислів та виготовлення товарів широкого вжитку;
 - надання матеріально-технічної допомоги приватним власникам (працівникам), фермерам, іншим юридичним і фізичним особам, що проживають на селі, в обробці землі та збиранні врожаю;
 - впровадження передових технологій, пов'язаних з роботою на землі і в тваринницькій галузі.
 - б) у сфері торгівлі:
 - оптово-роздрібна торгівля, в т.ч. фірмова торгівля, включаючи торгівлю за вільноконвертовану валюту на комісійних засадах;
 - торгівельно-закупівельна діяльність, закупівля сільськогосподарської продукції та продуктів переробної промисловості в сільськогосподарських підприємствах, кооперативних та у населення як за готівковий, так і за безготівковий розрахунки;
 - торгівельна діяльність запчастинами та приладдями;
 - торгівельна діяльність засобами захисту рослин, насінням, добривами, технікою та обладнанням, а також іншими матеріальними цінностями.

4

в) у соціально-культурній сфері та сфері послуг:

- організація проведення навчань за професіями і спеціальностями, необхідними для вирішення завдань виробництва, заготівлі та збуту продукції;
- проведення заходів у сфері відпочинку та дозвілля;
- проведення лікувально-оздоровчих заходів;
- діяльність готельного бізнесу;
- діяльність кафе;
- надання послуг з технічного обслуговування, ремонту, мийки транспортних засобів.

г) у сфері зовнішньоекономічної діяльності:

- експорт та імпорт сільськогосподарського обладнання, сировини, матеріалів, комплектуючих, продуктивних тварин та інших матеріальних цінностей, необхідних для здійснення розширеного сільськогосподарського виробництва.

д) Підприємство має право займатися іншими видами діяльності, які не заборонені чинним законодавством України.

- 2.3. Для виконання свого головного завдання Підприємство забезпечує наявність всіх необхідних матеріальних, інформаційних, та інших ресурсів, необхідних для виконання всіх видів діяльності, які перераховані у п. 2.2 цього Статуту.
- 2.4. Підприємство має право створювати (засновувати) у своєму складі філії, цехи, майстерні і інші структурні одиниці та підрозділи, у тому числі ті, що мають статус юридичної особи.
- 2.5. Підприємство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність згідно з діючим законодавством в обсязі своїх завдань і функцій, за винятком деяких видів, перелік яких визначений Кабінетом Міністрів України, брати участь у створенні спільних Підприємств і об'єднань із закордонними організаціями і фірмами.
- 2.6. Відносини Підприємства з іншими Підприємствами, організаціями та громадянами у зв'язку зі здійсненням ними господарчої діяльності будуються на підставі договорів (контрактів).
- 2.7. Персонал Підприємства формується з громадян України та іноземних громадян. Виробничі та трудові відносини, включаючи литання найму та звільнення, режиму праці та відпочинку, оплати праці, гарантій та компенсацій регулюються колективним договором та індивідуальними

5

трудовими договорами (контрактами) згідно з діючим законодавством України та Статутом.

- 2.8. Питання оплати праці, надання відпусток, пенсійного забезпечення іноземних працівників Підприємства, вирішуються в трудових контрактах кожного з них.
- 2.9. Соціальне страхування працівників Підприємства та їх соціальне забезпечення регулюються нормами законодавства України, за винятком пенсійного забезпечення іноземних працівників.

3. Майно Підприємства

- 3.1. Підприємство є власником майна, яке надається йому при заснуванні його Засновником, продукції, виробленої в результаті сільськогосподарської діяльності, отриманих доходів, а також іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законодавством. Майно Підприємства складають його основні фонди і обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у його незалежному балансі і належить йому за правом власності або повного господарського володіння, користування і розпорядження.
- 3.2. Джерелами формування майна Підприємства є:
- майно, що його передає Підприємству Засновник;
 - доходи, отримані Підприємством від господарської діяльності;
 - кредити банків і інших кредиторів;
 - пайові внески і вклади;
 - безвідплатні внески і пожертви організацій, установ, закордонних фірм, громадян;
 - інші джерела, не заборонені діючим законодавством.
- Підприємство може повністю або частково викупити орендоване майно. Умови, порядок і термін викупу визначаються відповідним договором. Викуп орендованого майна може бути здійснено або у формі одноразової сплати. Або у формі кількох внесків.
- 3.3. Кошти та майно Підприємства належить його Засновнику на правах приватної власності.
- 3.4. Вартість внесеного майна визначається рішенням Засновника Підприємства.
- 3.5. Кошти Підприємства використовуються для:
- організації, розвитку і розширення виробничої діяльності;

6

- оплати праці працівників Підприємства;
 - участі у роботі сумісних Підприємств;
 - придбання акцій і інших цінних паперів;
 - виконання своїх обов'язків перед бюджетом.
- 3.6. Розв'язання питань соціального розвитку, а також поліпшення умов праці. Життя і здоров'я працівників.

4. Прибуток та збитки Підприємства

- 4.1. Прибуток, що залишився в розпорядженні Підприємства після розрахунку з бюджетом, кредиторами та після внесення інших обов'язкових платежів, поступає в повне розпорядження його Власника.
- 4.2. Частина прибутку за рішенням Засновника може спрямовуватися на створення фонду накопичення, резервного та інших фондів.
- 4.3. Фонди Підприємства знаходяться в його повному розпорядженні, в оперативні рішення про їх використання приймаються лише Засновником.
- 4.4. Прибуток від зовнішньоекономічної та інших видів діяльності Підприємства належать його Власникові.
- 4.5. Збитки, які можуть виникнути в ході діяльності Підприємства, покриваються за рахунок резервного та інших фондів. Допускається також можливість покриття збитків за рахунок додаткових внесків Засновника.

5. Фінанси

- 5.1. Підприємство має право брати кредити на фінансування капітальних вкладень та оборотних коштів у юридичних та фізичних осіб України, а також в іноземних банках, фірмах та в громадян.
- 5.2. Фінансовий рік на Підприємстві починається 1-го січня і закінчується 31-го грудня календарного року.
У перший місяць по закінченню фінансового року Дирекція Підприємства складає баланс, рахунок прибутків та збитків, і річний звіт. Дирекція передає Засновнику Підприємства ці документи, а також пропозиції щодо розподілу прибутку.

7

6. Облік та звітність

- 6.1. Підприємство веде оперативний, бухгалтерський і статистичний облік і звітність в порядку, встановленому діючим законодавством.
- 6.2. Засновник підприємства у будь-який час може вимагати усного чи письмового звіту від Дирекції, а також привести самостійно перевірку книг та документації Підприємства.
- 6.3. Засновник має право залучити для фінансової перевірки господарської діяльності Підприємства незалежні аудиторські організації.

7. Органи управління Підприємства

- 7.1. Управління Підприємством здійснює його власник, який без доручення діє від імені Підприємства, укладає угоди, здійснює найм та звільнення працівників, встановлює розподіл обов'язків між ними та визначає межі їх відповідальності, відкриває в установах банків розрахунковий та інші рахунки, видає накази та дає вказівки, які є обов'язковими для працівників Підприємства, а також здійснює інші дії згідно діючого законодавства та Статуту.
- 7.2. Власник Підприємства має право на основі контракту доручити керівництво роботою Підприємства іншій особі, або сформулювати Дирекцію Підприємства.

8. Компетенція Дирекції

- 8.1. В компетенцію Дирекції входять всі питання, пов'язані з оперативною діяльністю Підприємства, які можуть бути вирішені в рамках і на основі напрямків діяльності Підприємства, прийнятих Засновником. По таких питаннях Дирекція приймає рішення спільно.
В межах своїх функціональних обов'язків кожен із членів Дирекції повинен самостійно забезпечувати їх виконання.
- 8.2. Генеральний Директор Підприємства в межах своєї компетенції у відповідності з цим Статутом та рішеннями Засновника:
 - здійснює оперативне керівництво роботою Підприємства у відповідності з програмами Підприємства і рішеннями Засновника;
 - розпоряджається майном Підприємства, включаючи фінансові кошти, про що інформує Засновника;

8

- пропонує на затвердження Засовника проекти програм і планів, передбачених цим Статутом, а також звіти про виконання цих програм і планів, в тому числі не пізніше одного місяця по закінченню фінансового року представляє річний баланс і звіт, а також звіт про виконання фінансового плану, організовує бухгалтерський облік і звітність Підприємства;
- без доручення діє від імені Підприємства, представляє його у всіх установах, Підприємствах і організаціях як на Україні, так і за її межами;
- здійснює різного роду угоди та інші юридичні акти, заключає договори, в тому числі трудові, видає доручення, відкриває у банках розрахункові та інші рахунки Підприємства;
- затверджує положення про структурні підрозділи та посадові Інструкції співробітників Підприємства;
- за контрактами приймає на роботу та звільняє з роботи співробітників Підприємства, застосовує щодо працівників міри заохочення та накладає на них стягнення у відповідності до правил внутрішнього розпорядку;
- здійснює інші дії, необхідні для досягнення цілей Підприємства.

9. Персонал

9.1. Підприємство самостійно вирішує питання про прийом на роботу та звільнення, форму та об'єм заробітної плати та матеріальної зацікавленості службовців. Умови трудових договорів встановлюються Дирекцією Підприємства з узгодженням із Засовником у відповідності з цілями і положеннями цього Статуту.

10. Припинення діяльності Підприємства та його ліквідація

- 10.1. Припинення діяльності Підприємства здійснюється у формі реорганізації або ліквідації.
- 10.2. При реорганізації Підприємства його права та обов'язки переходять до правонаступників.
- 10.3. Рішення про ліквідацію Підприємства приймається Засовником, судом та арбітражним судом.
- 10.4. Майно, у тому числі грошові кошти, які залишилися після розрахунків з бюджетом, кредиторами, виплати заробітної плати, використовуються власником Підприємства самостійно.

9

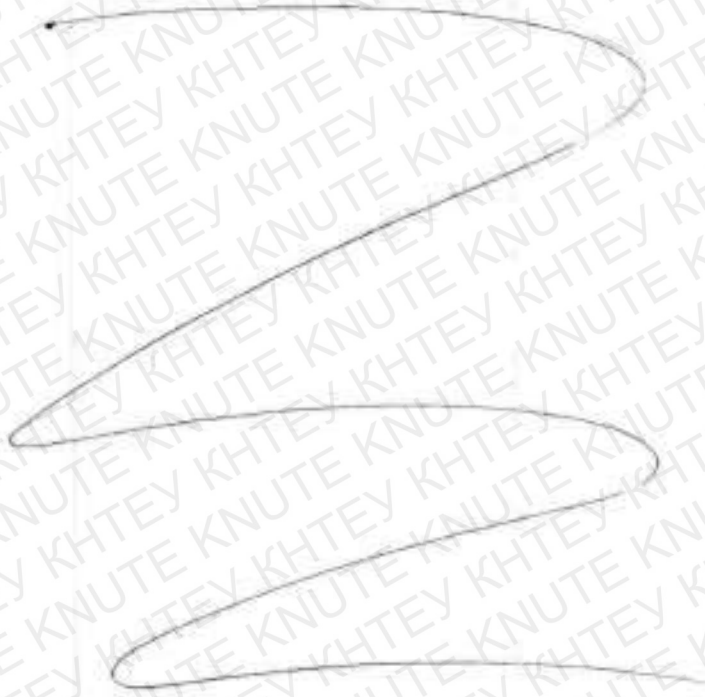
10.5. Підприємство вважається припиняючи свою діяльність з моменту внесення запису про це в реєстр державної реєстрації.

11. Зміни і доповнення

11.1. Зміни та доповнення до Статуту оформлюються в письмовій формі, підписуються Засновником і вводяться в дію Дирекцією Підприємства після їх реєстрації, згідно з діючим законодавством.



В. Д. Мотрич





ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ГАДЯЦЬКЕ УПРАВЛІННЯ

вул. Лохвицька, 30-Б, м. Гадяч, Полтавська обл., 37300, тел./факс (05354) 2-05-59
 poltava.tax.gov.ua; e-mail: ploffice@tax.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43142831

від _____ 20 р. № _____ На № _____ від _____ 20 р.

ДОВІДКА

про набуття (підтвердження) статусу
 платника єдиного податку четвертої групи - сільськогосподарського
 товаровиробника, у якого частка сільськогосподарського товаровиробництва за
 попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків

Платник податків: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИСМСТВО "НОВАТОР АГРО"**
(код ЄДРПОУ 30080829)

(назва, код ЄДРПОУ)

юридична адреса: **УКРАЇНА, 37300, ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.ГАДЯЧ,**
ВУЛ. ПЕРШОТРАВНЕВА, БУД. 1

**код виду діяльності за КВЕД: 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису),
 бобових культур і насіння олійних культур**

Відповідно до ч.4 п.291.4 ст.291 Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010р. (із змінами та доповненнями) та на підставі наданого згідно п.298.8.1 ст.298 Податкового кодексу України переліку документів з 01.01.2020 року має статус платника єдиного податку четвертої групи - сільськогосподарського товаровиробника, у якого частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.

На дату видачі довідки перебуває на податковому обліку як основний платник:
 у Гадяцькій ДПІ Гадяцького управління ГУ ДПС у Полтавській області (код ЄДРПОУ 43142831).

(найменування та код ЄДРПОУ органу державної податкової служби)

Довідка видана для пред'явлення за місцем вимоги.

Уповноважена особа -
 Начальник Гадяцького управління
 ДПС у Полтавській області



Микола РУДЬКО

" " квітня 2020 року
 Тамара Жинюгала, (05354) 22877

К
 ГУ ДПС у Полтавській області
 11741/10/16-31-52-04-33 від 01.04.2020



Додаток Д

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 N 57
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 N 1220)Затверджую
штат у кількості 21 штатних одиниць
з місячним фондом заробітної плати за посадовими
окладами 106 050,00 гривень

Генеральний директор

Мотрич В.Д.

31.08.2020
М. П.ШТАТНИЙ РОЗПИС
ПП «Новатор Агро»

Вводиться в дію з 01 вересня 2020 р.

№ з/п	Назва структурного підрозділу	Посада (професія)	Код за класифікатором професій ДК 003:2010	Кількість штатних одиниць	Посадовий оклад, грн.	Місячний фонд заробітної плати, грн.
1.	Адміністрація	Генеральний директор	1210.1	1	7 000,00	7 000,00
		Головний бухгалтер	1231	1	6 000,00	6 000,00
		Касир	4211	1	5 100,00	5 100,00
		Юрист	2421.2(15)	1	5 100,00	5 100,00
		Прибиральник	9132(7)	1	1 250,00	1 250,00
		Водій автотранспортних засобів	8322(1)	1	5 100,00	5 100,00
2.	Виробництво с/г продукції	Тракторист	8331(15)	9	5 100,00	5 100,00
		Водій автотранспортних засобів	8322(1)	1	5 100,00	5 100,00
		Інженер з експлуатації МТП	2145.2(18)	2	5 100,00	5 100,00
		Охоронник	5169(3)	1	5 100,00	5 100,00
		Оператор сушильних установок	4721(2)	2	5 100,00	5 100,00
	Разом	***	***	21	***	106 050,00

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВАТОР АГРО»

Витяг з наказу № 1.3

05.01.2016 року

м. Гадяч

Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку

На підставі Закону України від 16.07.99р. № 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, Положень (стандартів) Бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку:

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри.

1.5. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтерові відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства.

Продовження додатку Е

1.6. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69 (зі змінами і доповненнями).

1.7. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію.

2. Про облікову політику підприємства:

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його використання(експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6 000 грн.

2.3. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 “Основні засоби” і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 6 000 грн.

2.4. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.

Продовження додатку Е

2.5. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів – у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта.
- предметів прокату – прямолінійний метод.

2.6. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.7. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3. Гармонізація бухгалтерського обліку та податкового обліку відповідно до Податкового кодексу України.

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію з чинним законодавством.

3.2. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.3. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг до загальновиробничих витрат відносити перелік витрат:

3.3.1. Витрати на управління виробництвом:

- а) оплата праці;
- б) відрахування на соціальні заходи;
- в) інші витрати: вартість поштово-телеграфних послуг;

вартість послуг зв'язку;

вартість канцелярського приладдя;

вартість послуг з участі у семінарах;

витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.

Продовження додатку Е

3.3.2. Амортизація основних засобів

3.3.3. Амортизація нематеріальних активів

3.3.4. Витрати на утримання та експлуатацію:

а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;

б) вартість спожитого палива;

в) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією;

г) вартість витраченого матеріалу та пристосувань;

д) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

3.3.5. Витрати на ремонт основних засобів:

а) витрати на ремонт будівель і споруд;

- вартість втрачених будівельних матеріалів і запасних частин;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;

- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

3.3.6. Витрати на охорону праці й техніку безпеки.

3.3.7. Витрати на охорону навколишнього природного середовища.

4. Затвердити перелік пов'язаних сторін: ФОП Мотрич Юрій Дмитрович, ФОП Мотрич Дмитро Миколайович.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на директора і головного бухгалтера підприємства відповідно.

Додаток Ж

Приватне Підприємство «Новатор Агро»



ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ ГОЛОВНОГО БУХГАЛТЕРА

I. Загальні положення

1. Головний бухгалтер належить до професійної групи "Керівники".
2. Призначення на посаду головного бухгалтера та звільнення з неї здійснюється наказом генерального директора підприємства з дотриманням вимог Кодексу законів про працю України та чинного законодавства про працю.
3. Головний бухгалтер безпосередньо підпорядковується генеральному директору підприємства.
4. Головний бухгалтер здійснює керівництво працівниками бухгалтерії підприємства.

II. Завдання та обов'язки

Головний бухгалтер:

1. Забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних.
2. Організує роботу бухгалтерської служби, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.
3. Вимагає від підрозділів та працівників забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.
4. Вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну.
5. Забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам.
6. Здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.
7. Бере участь у підготовці та поданні інших видів періодичної звітності, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня у відповідності з нормативними актами, затвердженими формами та інструкціями.
8. За погодженням генерального директора підприємства забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством, проводить розрахунки з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань.
9. Здійснює контроль за веденням касових операцій, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів.
10. Бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і неуховання активів підприємства.

Продовження додатку Ж

11. Організує роботу з підготовки пропозицій для власника (керівника) підприємства щодо:

- визначення облікової політики підприємства, внесення змін до обраної облікової політики, вибору форми бухгалтерського обліку з урахуванням діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних;
- розроблення системи і форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності і контролю господарських операцій;
- визначення прав працівників на підписання первинних та зведених облікових документів;
- вибору оптимальної структури бухгалтерської служби та чисельності її працівників, підвищення професійного рівня бухгалтерів, забезпечення їх довідковими матеріалами;
- поліпшення системи інформаційного забезпечення управління та шляхів проходження обробленої інформації до виконавців;
- впровадження автоматизованої системи оброблення даних бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємства чи удосконалення діючої;
- забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення.

III. Права

Головний бухгалтер має право:

1. Діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти інтереси підприємства у взаємовідносинах зі структурними підрозділами та іншими організаціями з господарсько-фінансових та інших питань.
2. В межах своєї компетенції підписувати та візувати документи.
3. Самостійно вести листування з іншими організаціями з питань, які належать до компетенції бухгалтерії та не вимагають рішення генерального директора підприємства.
4. Вносити на розгляд генерального директора підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи, пов'язаної з обов'язками, що передбачені цією інструкцією.
5. Вносити пропозиції керівнику підприємства: про притягнення до матеріальної та дисциплінарної відповідальності посадових осіб за результатами перевірок: про заохочення працівників, що відзначилися.
6. В межах своєї компетенції повідомляти керівнику підприємства про всі виявлені недоліки в діяльності підприємства та вносити пропозиції щодо їх усунення.
7. Вимагати від керівника підприємства (інших керівників) сприяння у виконанні обов'язків і реалізації прав, що передбачені цією посадовою інструкцією.

IV. Відповідальність

Головний бухгалтер несе відповідальність:

1. За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, що передбачені цією посадовою інструкцією, - в межах, визначених чинним законодавством України про працю.

Продовження додатку Ж

2. За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності, - в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним та цивільним законодавством України.
3. За завдання матеріальної шкоди - в межах, визначених чинним цивільним законодавством та законодавством про працю України.

V. Головний бухгалтер повинен знати:

1. Закони України, Укази Президента України, постанови, розпорядження, рішення Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Державної податкової адміністрації України з питань правових засад регулювання господарської діяльності підприємства.
2. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також методичні документи міністерств та інших центральних органів виконавчої влади щодо галузевих особливостей застосування положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
3. Основи технології виробництва продукції, порядок оформлення операцій і організацію документообігу за розділами обліку, форми і порядок розрахунків, порядок приймання, зарахування на баланс, зберігання і витрат коштів, товарно-матеріальних та інших цінностей.
4. Правила проведення інвентаризацій активів та зобов'язань.
5. Економіку, організацію виробництва, праці і управління.
6. Податкову справу, основи цивільного права.
7. Трудове, фінансове та господарське законодавство.
8. Правила та норми охорони праці.

VI. Кваліфікаційні вимоги

1. Головний бухгалтер: вища освіта відповідного напрямку підготовки (магістр, спеціаліст). Післядипломна освіта в галузі управління. Стаж бухгалтерської роботи за професіями керівників нижчого рівня: для магістра - не менше 2 років, спеціаліста - не менше 3 років.

Генеральний директор _____


Мотрич В.Д.

З посадовою інструкцією ознайомена:

Головний бухгалтер _____


Галак О.М.

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
Приватне Підприємство "Новатор Агро"	за ЄДРПОУ	2018	01 01
Територія <u>ПОЛТАВСЬКА</u>	за КОАТУУ	30080829	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Приватне підприємство</u>	за КОПФГ	5310300000	
Вид економічної діяльності <u>Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур</u>	за КВЕД	120	
Середня кількість працівників, осіб <u>26</u>		01.11	
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>вулиця ПЕРШОТРАВНЕВА, буд. 1, м. ГАДЯЧ, ГАДЯЦЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., 37300</u>			21528

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	29 922,3	22 398,9
первісна вартість	1011	44 572,3	40 856,6
знос	1012	(14 650,0)	(18 457,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29 922,3	22 398,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 207,5	37 990,8
у тому числі готова продукція	1103	9 534,0	35 777,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 091,1	3 363,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	211,1	639,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103 777,0	97 220,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	51,0	2 366,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	2,6
Усього за розділом II	1195	151 337,7	141 784,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	181 260,0	164 183,2

Продовження Додатку II

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140 286,1	139 319,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	140 286,1	139 319,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	727,1	1 555,3
розрахунками з бюджетом	1620	125,3	139,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1,5
розрахунками з оплати праці	1630	12,9	2,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22 377,3	13 628,2
Усього за розділом III	1695	23 242,6	15 527,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	181 260,0	164 183,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 513,0	54 247,1
Інші операційні доходи	2120	1 235,6	3 606,9
Інші доходи	2240	235,2	10,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	25 983,8	57 864,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 179,1)	(21 974,7)
Інші операційні витрати	2180	(7 913,0)	(3 934,6)
Інші витрати	2270	(3 858,4)	(3 936,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(26 950,5)	(29 845,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(966,7)	28 019,1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(966,7)	28 019,1

Керівник:

Головний бухгалтер:



(підпис)

(підпис)

Мотрич Валерій Дмитрович

(ініціали, прізвище)

Галак Оксана Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Додаток К

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Приватне Підприємство "Новатор Агро"	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Територія	за КОАТУУ	30080829
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	531030000
Вид економічної діяльності	за КВЕД	120
Середня кількість працівників, осіб		01.11
Одиниця виміру:		
Адреса, телефон		
вулиця ПЕРШОТРАВНЕВА, буд. 1, м. ГАДЯЧ, ГАДЯЦЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА обл., 37300		21528

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	2 818,5
Основи засоби	1010	22 398,9	25 782,5
первісна вартість	1011	40 856,6	51 084,7
знос	1012	(18 457,7)	(25 302,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22 398,9	28 601,0
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	37 990,8	51 311,7
у тому числі готова продукція	1103	35 777,0	42 956,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 363,8	541,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	839,5	1 150,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97 220,8	94 573,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 366,8	1 615,8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	2,6	216,6
Усього за розділом II	1195	141 784,3	149 408,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	164 183,2	178 009,7

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	139 319,4	146 207,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	139 319,4	146 207,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 555,3	393,2
розрахунками з бюджетом	1620	139,9	172,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,5	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,7	3,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 828,2	21 628,1
Усього за розділом III	1695	15 527,6	22 197,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	164 183,2	178 009,7

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2018**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	49 729,3	24 513,0
Інші операційні доходи	2120	800,0	1 235,8
Інші доходи	2240	20,5	235,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	50 549,8	25 983,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 354,2)	(15 179,1)
Інші операційні витрати	2180	(4 423,7)	(7 913,0)
Інші витрати	2270	(1 884,3)	(3 858,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(43 662,2)	(26 950,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	6 887,6	(966,7)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	6 887,6	(966,7)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Мотрич Валерій Дмитрович

(ініціали, прізвище)

Галак Оксана Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Додаток Л

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Код
Принятне Підприємство "Нонатор Агро"	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Територія	за КОАТУУ	30080829
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФІ	531030000
Вид економічної діяльності	за КВЕД	120
Середня кількість працівників, осіб		01.11
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком	
Адреса, телефон	вулиця ПЕРШОТРАВНЕВА, буд. 1, м. ГАДІЯЧ, ГАДІЯЦЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., 37300	21528

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		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	2 818,5	-
Основні засоби :	1010	25 782,5	44 280,5
первісна вартість	1011	51 084,7	77 830,4
знос	1012	(25 302,2)	(33 549,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	28 601,0	44 280,5
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	51 311,7	52 698,2
у тому числі готова продукція	1103	42 956,8	33 119,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	541,5	2 844,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 150,1	1 523,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94 573,0	92 408,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 615,8	160,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	216,6	1 817,7
Усього за розділом II	1195	149 408,7	151 452,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	178 009,7	195 732,9

Продовження додатку Л

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	146 207,0	146 142,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	146 207,0	146 142,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	393,2	7 686,6
розрахунками з бюджетом	1620	172,9	22,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3,4	9,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 628,1	35 631,9
Усього за розділом III	1695	22 197,6	43 350,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	178 009,7	195 732,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64 524,8	49 729,3
Інші операційні доходи	2120	1 643,0	800,0
Інші доходи	2240	0,4	20,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	66 168,2	50 549,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57 569,7)	(37 354,2)
Інші операційні витрати	2180	(7 140,8)	(4 423,7)
Інші витрати	2270	(1 522,7)	(1 884,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(66 233,2)	(43 662,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(65,0)	6 887,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(65,0)	6 887,6

Керівник

Головний бухгалтер

Мотрич Валерій Дмитрович

(підпис, прізвище)

Галас Оксана Миколаївна

(підпис, прізвище)

Додаток М

Приватне Підприємство "Новатор Агро"
Обороти рахунку 27 за 2017 г.

Рахунок Номенклатура	Покази и- кл	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	23	Оборот Кт	20	90
27	БО	8 022 936,86		30 382 969,01	30 382 969,01	7 524 127,71	83 200,00	7 440 927,71
	Клп.	5 831,370		8 572,700	6 572,700	3 910,039	41,600	3 868,439
Греша	БО	94 893,29						
	Клп.	26,000						
Кукурудза	БО	3 140 046,98		14 410 059,16	14 410 059,16	3 349 136,74		3 349 136,74
	Клп.	8 383,328		3 994,500	3 994,000	2 087,369		2 087,369
Пшениця озима	БО	4 587,325		3 173 612,83	3 173 612,83	3 027 316,93	83 200,00	2 944 756,93
	Клп.			902,000	902,000	860,420	41,800	818,520
Соняшник	БО	2 715 540,74		1 599 734,78	1 599 734,78	3 147 675,04		2 147 675,04
	Клп.	1 216,640		315,350	315,300	662,210		902,220
Соя	БО			11 199 962,23	11 199 962,23			
	Клп.			1 401,400	1 451,400			
Ячмень	БО	72 453,87						
	Клп.	71,405						
Разом	БО	8 022 936,86		30 382 969,01	30 382 969,01	7 524 127,71	83 200,00	7 440 927,71
	Клп.	5 881,370		6 572,700	6 572,700	3 910,039	41,600	3 868,439

Приватне Підприємство "Новатор Агро"
Обороти рахунку 27 за 2018 г.

Рахунок Номенклатура	Покази и- кл	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	23	Оборот Кт	20	90
27	БО	30 881 778,16		36 935 417,27	36 935 417,27	30 198 903,50	228 521,38	29 970 382,12
	Клп.	8 544,031		11 807,000	11 807,000	8 919,255	64,950	8 854,305
Греша	БО	94 893,29						
	Клп.	26,000						
Кукурудза	БО	17 206 972,38		19 029 443,58	19 029 443,58	18 493 857,16		18 493 857,16
	Клп.	8 383,328		7 900,000	7 900,000	6 704,620		6 704,620
Пшениця озима	БО	146 295,90		3 421 562,47	3 421 562,47	3 347 178,60	228 521,38	3 118 696,58
	Клп.	41,280		1 690,000	1 690,000	1 622,580	64,950	1 557,630
Соняшник	БО	2 187 820,49		10 994 179,78	10 994 179,78	8 715 129,04		8 715 129,04
	Клп.	569,720		1 807,000	1 807,000	1 317,150		1 317,150
Соя	БО	11 199 962,23		3 490 231,44	3 490 231,44	1 570 285,37		1 570 285,37
	Клп.	1 451,400		410,000	410,000	203,500		203,500
Ячмень	БО	72 453,87						
	Клп.	71,405						
Разом	БО	30 881 778,16		36 935 417,27	36 935 417,27	30 198 903,50	228 521,38	29 970 382,12
	Клп.	8 544,031		11 807,000	11 807,000	8 919,255	64,950	8 854,305

Приватне Підприємство "Новатор Агро"
Обороти рахунку 27 за 2019 г.

Рахунок Номенклатура	Покази и- кл	Початкове сальдо Дт	Початкове сальдо Кт	Оборот Дт	23	Оборот Кт	20	90
27	БО	37 618 291,93		40 538 621,05	40 538 621,05	50 623 932,54	29 559,01	50 594 373,53
	Клп.	11 431,776		7 813,330	7 813,330	12 065,420	14,600	12 050,820
Греша	БО	94 893,29						
	Клп.	26,000						
Кукурудза	БО	17 738 858,80		18 182 450,39	18 182 450,39	16 852 987,68		16 852 987,68
	Клп.	8 579,306		4 582,100	4 582,100	7 682,900		7 682,900
Пшениця озима	БО	220 680,31		4 712 204,28	4 712 204,28	4 090 344,03	29 559,01	4 060 795,02
	Клп.	109,000		1 057,000	1 057,000	925,480	14,600	910,880
Соняшник	БО	8 446 851,23		18 753 193,58	18 753 193,58	17 985 905,74		17 985 905,74
	Клп.	1 059,370		2 089,530	2 089,530	1 918,030		1 918,030
Соя	БО	13 119 508,30		890 776,40	890 776,40	11 799 817,80		11 799 817,80
	Клп.	1 657,900		104,700	104,700	1 502,920		1 502,920
Разом	БО	37 618 291,93		40 538 621,05	40 538 621,05	50 623 932,54	29 559,01	50 594 373,53
	Клп.	11 431,776		7 813,330	7 813,330	12 065,420	14,600	12 050,820

Первинні документи з обліку реалізації продукції сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро»

Назва документу	Загальна характеристика	Використання на підприємстві
Видаткова накладна	Використовується для підтвердження факту постачання товарів (товарно-матеріальних цінностей), як правило, від постачальника до покупця.	Використовується для обліку руху готової продукції сільського господарства при реалізації покупцям.
Товарно-транспортна накладна	Використовується для підтвердження факту перевезення та доставки товарів, розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи.	Використовується для оформлення перевезень готової продукції сільського господарства при реалізації покупцям.
Рахунок-фактура	Використовується для виставлення певних сум до оплати покупцям за поставлені товари.	Не використовується на підприємстві.
Платіжне доручення	Використовується для розрахунків між підприємствами за одержані товарно-матеріальні цінності, при авансових платежах.	Не використовується на підприємстві.
Виписка банку	Використовується для відображення руху грошових коштів на поточному рахунку.	Використовується для відображення руху грошових коштів за реалізацію продукції сільськогосподарського виробництва та її повернення покупцем.
Податкова накладна	Використовується платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, на вимогу покупця та є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.	Використовується платником податку для нарахування та сплати сум податку на додану вартість за реалізації продукції сільськогосподарського виробництва.

Складено автором

Видаткова накладна № 54 від 25 липня 2020 р.

Постачальник: **Приватне Підприємство "Новатор Агро"**
 п/р UA58328168000000026000721841 у банку ПАТ "МТБ Банк",
 УКРАЇНА, 37300, Полтавська область, Гадяцький район, місто Гадяч, вулиця Першотравнева, будинок
 № 1, тел.: 21528,
 код за ЄДРПОУ 30080829, ІПН 300808216072, № свід. 200084934

Покупець: **Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОПС АГРО МАРКЕТ"**

Договір: **Договір купівлі-продажу № 2307-2020/пш від 23.07.2020 року**

Склад: **Основний склад**

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Пшениця озима	172,86	т	4 833,35	835 492,88

Всього: **835 492,88**

Сума ПДВ: **167 098,58**

Всього із ПДВ: **1 002 591,46**

Всього найменувань 1, на суму 1 002 591,46 грн.

Один мільйон дві тисячі п'ятсот дев'яносто одна гривня 46 копійок

У т.ч. ПДВ: Сто шістдесят сім тисяч дев'яносто вісім гривень 58 копійок

Місце складання: **м. Гадяч**

Від постачальника*

Отримав(ла)

Генеральний директор **Мотрич Валерій Дмитрович**

* Відповідальний за здійснення господарської операції і
 правильність її оформлення

За довіреністю

№

від

**Характеристика рахунків з обліку реалізації продукції
сільськогосподарського виробництва у ПП «Новатор Агро»**

Назва рахунку	Призначення відповідно до Інструкції №291	Використання на підприємстві
27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»	Призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух сільськогосподарської продукції.	Призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух сільськогосподарської продукції.
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	Призначений для ведеться узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи й послуги.	Призначений для обліку розрахунки з покупцями та замовниками за реалізовану продукцію
70 «Доходи від реалізації»	Призначений для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг тощо.	Призначений для обліку доходів від реалізації продукції сільськогосподарського виробництва
704 «Вирахування з доходу»	Призначений для відображення за дебетом суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів; сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцем продукції та товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу. За кредитом субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати".	Призначений для обліку поверненої реалізованої сільськогосподарської продукції покупцем
79 «Фінансові результати»	Призначений для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.	Призначений для обліку фінансових результатів від реалізації.
90 «Собівартість реалізації»	Призначений для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг.	Призначений для обліку витрат по собівартості реалізованої продукції
641 «Розрахунки за податками»	Призначений для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету.	Призначений для ведення обліку податку на додану вартість, який нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства.

Складено за [20; доповнено автором]