

4. Рибалко Л.В. Екологічний аспект внутрішньогосподарського контролю в аграрних підприємствах / Л. В. Рибалко // Облік і фінанси АПК. — 2010. — № 1. — С. 93—99.

5. Шевчук В.О. Проблеми концептуалізації контролю еколого-економічних систем / В.О.Шевчук // Зб. наук. праць: Фінанси, облік і аудит; [відп. ред. В.Г. Лінник]. — К.: КНЕУ, 2006. — С. 397—401.

Кравченко С.В., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент Н.С. Золотарьова

ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОРЯДКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В ОБЛІКУ

У бухгалтерському обліку сільськогосподарських підприємств структура і порядок формування фінансового результату є одним з найважливіших питань. Від того, наскільки грамотно ведеться облік фінансових результатів, залежить величина виплат у бюджет, розрахунки із засновниками та акціонерами. Достовірна звітність про фінансові результати є об'єктивною основою для фінансового стану підприємства, його прибутковості. У цьому зв'язку дуже важливо, щоб у бухгалтерському обліку і звітності були до достовірно відображені всі господарські операції підприємства, враховані всі доходи і витрати в розрізі видів його діяльності.

Для узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності і надзвичайних подій Планом рахунків передбачено рахунок 79 «Фінансові результати», який ведеться за субрахунками:

- 791 «Результат основної діяльності»,
- 792 «Результат фінансових операцій»,
- 793 «Результат іншої звичайної діяльності»,
- 794 «Результат надзвичайних подій».

Для достовірного й оперативного формування кінцевих фінансових результатів доцільно ввести в практику обліку субрахунок 795 «Фінансовий результат звітного періоду»

По кредиту рахунка 79 «Фінансові результати» та його субрахунків відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, а по дебету — суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також належна сума нарахованого податку на прибуток.

Практичне ведення обліку формування фінансових результатів на встановлених субрахунках рахунку 79 «Фінансові результати» не дає змоги визначити кінцевий фінансовий результат (чистий прибуток, чистий збиток) діяльності підприємства за звітний рік та взаємозв'язку даних бухгалтерського обліку із показниками фінансової звітності. Крім того, в нормативних документах з бухгалтерського обліку не виявлені особливості відображення витрат з податку на прибуток у складі діючих субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати». Виходячи із цього доцільно ввести субрахунок 795 «Фінансовий результат звітного періоду» та методику обліку формування кінцевого фінансового результату. Порядок формування фінансового результату звітного періоду на субрахунку 795 подано на рис. 1.

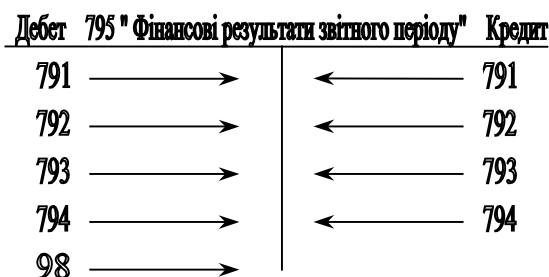


Рис. 1. Формування фінансових результатів звітного періоду

При складанні фінансових звітів порівнюються залишки по дебету та кредиту субрахунку 795, і якщо кредитовий оборот по субрахунку 795 буде більший дебетового обороту цього ж субрахунку, то підприємство на суму різниці має нерозподілений прибуток поточного року, який відображається в рядку 350 пасиву «Балансу підприємства». Якщо дебетове сальдо по субрахунку 795 більше кредитового сальдо по субрахунку 795, тобто підприємство здійснило більше витрат, ніж мало прибутку, то суму збитку поточного року відображають по рядку 350 пасиву «Балансу підприємства», однак сума записується у дужках, що означає дію віднімання при сумуванні підсумку балансу.

Методику формування інформації про фінансові результати сільськогосподарських підприємств від діяльності, що пов'язана із використанням біологічних активів, на рахунках бухгалтерського обліку проводиться в наступному порядку.

I. Порядок визначення і обліку доходів (витрат) від первісного визнання сільськогосподарської продукції і додаткових біологіч-

них активів регулюється П(С)БО «Біологічні активи». Такі доходи (витрати) є не грошовими і визначаються як різниця між вартістю сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, і витратами, пов'язаними з біологічними перетвореннями. За економічним змістом ці доходи і витрати не тотожні доходам і витратам, які визнаються П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати».

У бухгалтерському обліку зазначені доходи і витрати включаються до складу інших операційних доходів (витрат) і обліковуються на субрахунках 710 «Дохід від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» та 940 «Витрати від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю». Однак, за сутністю вони є результатом основної діяльності сільськогосподарських підприємств. Фінансовий результат від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів визначається шляхом порівняння доходів від первісного визнання з витратами від первісного визнання різних видів біологічних активів чи їх груп і відображаються у складі результатів основної діяльності.

II. Доходи і витрати від реалізації довгострокових біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливо вартістю, визначаються П(С)БО 15 «Дохід» і П(С)БО 16 «Витрати» і відображаються в обліку на рахунках 701 «Дохід від реалізації продукції» та 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» відповідно. Вони формують фінансовий результат основної діяльності, який обчислюється порівнянням одержаного доходу від реалізації таких активів з їх собівартістю.

Реалізація довгострокових біологічних активів, оцінених за первісною вартістю, складає доходи (витрати) іншої операційної діяльності, які обліковують на рахунках 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» та 943 «Собівартість реалізації виробничих запасів».

Реалізація поточних і додаткових біологічних активів, сільськогосподарської продукції формує доходи і витрати від основної діяльності, які відображаються на рахунках 701 «Дохід від реалізації продукції» та 901 «Собівартість реалізованої готової продукції».

III. Сума доходів від зміни справедливої вартості довгострокових біологічних активів, які оцінені за справедливою вартістю, відображається шляхом збільшення їх вартості у складі іншого операційного доходу на рахунку 710 «Дохід від первісного ви-

знання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю». Сума витрат від зміни справедливої вартості довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, відображається зменшенням їх вартості та збільшенням інших витрат операційної діяльності на рахунку 940 «Витрати від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю». За економічною сутністю такі доходи (витрати) формують фінансовий результат основної діяльності сільськогосподарських підприємств.

Застосування діючих субрахунків до рахунку 79 «Фінансові результати» не дає змоги визначити кінцевий фінансовий результат, а також нормативні документи з бухгалтерського обліку не передбачають порядку відображення витрат з податку на прибуток у складі діючих субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати», у зв'язку з цим обгрунтовано необхідність введення субрахунку 795 «Фінансовий результат звітного періоду» та методику обліку формування кінцевого фінансового результату.

Список використаних джерел

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

2. 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.

3. *Пасенко В.В.* Облік і аналіз фінансових результатів аграрних підприємств: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.09 / В.В. Пасенко ; Нац. наук. центр «Ін-т аграр. економіки» УААН. — К., 2008. — 21 с.

Кузуб Н.М., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент Н.С. Золотарьова

ВДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ НАДХОДЖЕННЯ МОЛОКА

Тваринництво є однією з найважливіших галузей сільського господарства України. Для скотарства характерна тенденція концентрації виробництва в господарствах населення, загального