

сільськогосподарських робіт припиняється в зимовий період, але обсяги ремонтних робіт взимку особливо значні. Відповідно необхідно слідкувати за правильністю відображення в обліку витрат на ремонт їх нагромадження та розподіл між окремими видами продукції чи витратами періоду.

Багатоступінчатість технологічного процесу виготовлення продукції в сільському господарстві призводить до того, що собівартість сільськогосподарської продукції визначається в кінці року. Також на процес виробництва значний вплив мають природні фактори. Собівартість робіт та послуг більшості допоміжних виробництв розраховується щомісячно. Відповідно, при створенні належної системи обліку витрат допоміжних виробництв, яка надасть оперативну інформацію про роботу цих підрозділів, є можливість постійно контролювати хід виконання виробничих завдань та довести величину понесених витрат на виробництво продукції до їх оптимального рівня на кожному окремому підприємстві.

Таким чином, облік витрат допоміжних виробництв має важливе значення для одержання достовірних даних про витрати на виробництво, порядок формування собівартості продукції, пошуку шляхів раціональної організації виробничих процесів та ефективного управління ними на сільськогосподарському підприємстві.

О. В. Дудкевич, викладач
Уманський державний аграрний університет

ПОНЯТТЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ У МІЖНАРОДНИХ ТА НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТАХ

У складі фінансової звітності одним з основних звітів є Звіт про фінансові результати. На відміну від Балансу підприємства, який відображає фінансовий стан на звітну дату, Звіт про фінансові результати є носієм інформації про види доходів, одержаних підприємством, понесених витрат. Як наслідок, у звіті узагальнюються фінансові результати підприємства у вигляді одержаного прибутку (збитку).

Поряд з чітким розумінням виду діяльності при заповненні звіту про фінансові результати важливе значення має формування даних про доходи і витрати підприємства. Це питання має під-

розділятися на два: загальний підхід щодо цих понять та їх деталізація за видами діяльності. Розглянемо в даному випадку лише перший аспект щодо понять у міжнародних та національних стандартах обліку.

З метою виявлення поняття доходів і витрат доцільно порівняти їх дефініції у міжнародних і національних стандартах бухгалтерського обліку (табл. 1).

Дані таблиці свідчать, що особливих відмінностей не спостерігається, однак слід звернути увагу на те, що в українських стандартах дещо по-іншому трактуються витрати, у них відмічено лише вибуття активів, у той час як у міжнародних стандартах зазначається ще й «амортизація активів». Дійсно нарахування амортизації на необоротні активи не можна розглядати як вибуття об'єктів, адже відбувається зменшення їх вартості (до речі сума амортизації може зменшуватися при до оцінці активів), але об'єкти необоротних активів продовжують використовуватися, що не впливає на розмір отримуваних економічних вигод.

Таблиця 1

**ПОНЯТТЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ У МІЖНАРОДНИХ І НАЦІОНАЛЬНИХ
СТАНДАРТАХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Поняття у міжнародних стандартах	Поняття у національних стандартах
Дохід — це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення пов'язаного з внесками учасників [3]	Доходи — збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків засновників) [1, 2]
Витрати — це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам [3]	Витрати — зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [1, 2]

Тому вважаємо, що у визначення витрат, яке подане у національних стандартах, доцільно внести уточнення, що дозволить більш змістовно формулювати поняття витрат.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» // Бухгалтерський облік на підприємствах АПК. Т. І. Посіб. по застосуванню нормативно-методичних документів з бухгалтерського обліку в Україні / За ред. В. М. Пархоменка та В. М. Жука. — К.: ІАЕ, 2004. — 826 с.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 3 «Звіт про фінансові результати» // Бухгалтерський облік на підприємствах АПК. Т. І. Посіб. по застосуванню нормативно-методичних документів з бухгалтерського обліку в Україні / За ред. В. М. Пархоменка та В. М. Жука. — К.: ІАЕ, 2004. — 826 с.
3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2001: зміни та доповнення // Перекл. з англ. за ред. С. Ф. Голова. — К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2001. — 224 с.

М. В. Єреденко, аспірант
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТВАРИННИЦТВА

Бухгалтерський облік на основі глобалізації і поглиблення інтеграційних процесів набуває ознак стандартизації шляхом розробки міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (фінансової звітності) і запровадження їх принципів у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Розробка і впровадження з 1 січня 2007 року П(С)БО 30 «Біологічні активи» внесли суттєві зміни в організацію і методику бухгалтерського обліку біологічних активів — багаторічних насаджень та тварин.

Біологічний актив — тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди. Відповідно, біологічним активом може бути визнана будь-яка тварина або рослина, на утримання та/або вирощування якої спрямована діяльність підприємства, до того ж необов'язково сільськогосподарська.

Біологічний актив визнається активом, якщо:

підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на біологічний актив;