

Майно, внесенне в натуральній формі у власність підприємства в рахунок вкладів до статутного капіталу (в оплату акцій), оприбутковується в оцінці, визначеній виходячи з орендної плати за користування цим майном, обчисленої за весь зазначений в установчих документах строк діяльності підприємства або інший строк, передбачений установчими документами.

Синтетичний облік статутного капіталу ведеться за формами власності і за іншими ознаками власності (наприклад, види акцій та ін.) на рахунку 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік статутного капіталу ведеться по кожному засновнику окремо.

Таким чином, особливості створення акціонерних товариств визначають особливості формування статутного капіталу, зокрема в частині формування первісних внесків до нього.

Список використаних джерел

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р № 291.

2. Організація обліку відносин власності: Навчальний посібник / За ред. Жука В. М. — К.: ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. — 360 с.

Л. П. Момот, магістрант
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
(науковий керівник: Шевченко Ю. А., ст. викладач)

ОСОБЛИВОСТІ ПЕРВІСНОЇ ОЦІНКИ КОРМІВ

Корми є одним із видів сільськогосподарської продукції, яка згідно чинного законодавства, входить до складу запасів. Корми як запаси визнаються активами, якщо існує можливість одержати в майбутньому економічні вигоди від їх використання, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первинна вартість запасів залежить від того, яким шляхом вони надійшли на підприємство, а саме: куплені за грошові кошти та їх еквіваленти; виготовлені власними силами підприємства; внесені засновниками до статутного капіталу; отримані безоплатно; обміняні на інші запаси (подібні й неподібні).

Потрібно також враховувати, що облік, оцінка та визнання кормів рослинного походження, які вирощуються у господарствах регулює П(С)БО 30 «Біологічні активи», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 790 від 18.11.2005 р.

Ми рекомендуємо корми власного виробництва поточного року оприбутковувати по синтетичному рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського призначення» за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, виходячи із цін активного ринку. По дебету рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського призначення» відображається надходження сільськогосподарської продукції від власних підрозділів підприємства, а по кредиту — вибуття сільськогосподарської продукції в результаті продажу, безоплатної передачі, невиробничого споживання (видача та продаж працівникам тощо), споживання в якості кормів та для виробництва кормів в кормоцехах тощо.

В подальшому корми власного виробництва відображають та оцінюють в обліку у відповідності з П(С)БО 9 «Запаси», які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246

В кінці календарного року аналітичні рахунки обліку витрат виробництва продукції кормових культур підлягають коригуванню до рівня фактичних витрат на вирощування кормів. Внаслідок цього визначаються доходи (витрати) як різниця між справедливою вартістю сільськогосподарської продукції, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, та витратами, які були понесені для отримання сільськогосподарської продукції у зв'язку з її біологічними перетвореннями:

а) визнано доходи від первісного визнання сільськогосподарської продукції:

Дебет субрах. 231 «Рослинництво»

Кредит субрах. 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю»

б) визнано витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції:

Дебет субрах. 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю»

Кредит субрах. 231 «Рослинництво»

Корми, які надійшли на підприємство зі сторони, обліковують на субрахунку 208 «Матеріали сільськогосподарського призначення» рахунку 20 «Виробничі запаси», по дебету якого

відображається надходження кормів, а по кредиту — використання на відгодівлю тварин, переробку, відпуск на сторону, уцінку і т.д. Облік кормів здійснюється у розрізі їх найменувань та видів у кількісній та грошовій оцінці, що дозволяє контролювати показники собівартості та рентабельності виробництва.

Отримані (придбані) або вироблені запаси оприбутковуються на баланс за їхньою первинною вартістю, яка включає суми, що сплачуються постачальникам, затрати по доставці кормів; суми ввізного мита та непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельні витрати, включаючи витрати зі страхування та відсотки за комерційний кредит постачальників; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням кормів і доведення їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на доопрацювання і підвищення якісних характеристик кормів). При цьому транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) включаються до собівартості кормів, що придбаваються або відображаються загальною сумою на окремому субрахунку рахунків обліку запасів. В останньому випадку сума таких ТЗВ, що накопичилась за місяць, підлягає розподілу і списанню за методом середнього відсотка. Бухгалтерський облік списання таких сум проводиться аналогічно до обліку списання запасів. Розрахунок таких ТЗВ відображено у додатку до П(С)БО 9 «Запаси».

Первісною вартістю кормів, що внесені до статутного капіталу підприємства, одержаних безоплатно або в результаті обміну, визнається їх справедлива вартість — сума, за якою можна обміняти актив або ліквідувати заборгованість між зацікавленими і незалежними сторонами.

Достовірна оцінка кормів, які надходять на підприємство являється ключовим моментом під час їх первісного визнання і забезпечує достовірність відображення фінансових результатів діяльності сільськогосподарських формувань.

Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: Затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2006 р. № 1315.