

64423 «Пов'язаний з іншими операціями»;

64424 «Пов'язаний із придбанням товарів та послуг що підлягають розподілу».

Запропоновані удосконалення дадуть змогу відображувати в бухгалтерському обліку достовірні дані про стан розрахунків за ПДВ та запровадити своєрідну уніфікацію обліку з метою складання податкової звітності, що сприятиме ефективному контролю за його справлянням.

Список використаних джерел

1. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

2. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1999 р. № 141.

3. Бухгалтерський облік на підприємствах АПК. Том 2. / За ред. В. М. Пархоменка, В. М. Жука. — К.: ІАЕ, 2004. — 496 с.

4. *Огійчук М. Ф.* Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: Підручник. — К.: Алерта, 2006. — 878 с.

5. *Плаксієнко В. Я.* Бухгалтерський облік в сільському господарстві. — К., 2005. — 409 с.

О. Д. Підлубна, асистент

С. М. Концеба, асистент

Уманський державний аграрний університет

ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ В ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Доходи та витрати від реалізації, пов'язані із реалізацією довгострокових біологічних активів, у Звіті про фінансові результати відображаються залежно від того, за якою вартістю (справедливою чи первісною) вони обліковуються.

Доходи (виручка) від реалізації довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, відображається у рядку 010. В цьому рядку доходи відображаються в сумі реалізаційної вартості, включаючи суми непрямих податків (ПДВ), суми

знижок від покупців тощо. У рядках 015 «ПДВ», 020 «Акцизний збір» та 025 «Інші податки, збори та обов'язкові платежі, вираховані з доходу» відображаються суми непрямих податків (ПДВ) та інших вирахувань з доходів (знижок тощо). І, відповідно, в складі рядку 035 «Чистий дохід від реалізації продукції, робіт (послуг)» буде відображено чистий дохід від реалізації довгострокових біологічних активів, що обліковуються за справедливою вартістю.

Доходи від реалізації довгострокових біологічних активів, які оцінені за первісною вартістю, відображаються у складі статті «Інші доходи» рядок 130.

Собівартість реалізації довгострокових біологічних активів, що обліковуються за справедливою вартістю, дорівнює їх справедливій вартості, яку було визначено на останню дату балансу і за якою вони відображаються в обліку на дату реалізації та відображається за статтею «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» у рядку 040; собівартість реалізованих довгострокових біологічних активів, що обліковуються за первісною вартістю, дорівнює їх первісній (балансовій) вартості на дату реалізації за мінусом накопиченої амортизації (зносу) та відображається за статтею «Інші витрати» у рядку 160.

Крім попередньо описаних доходів і витрат, виникають витрати та доходи, пов'язані із зміною вартості довгострокових біологічних активів на дату балансу та із первісним визнанням. Такі доходи і витрати протягом звітного періоду відображаються на рахунках, відповідно, 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» та 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю».

Доходи і витрати від первісного визнання та від зміни вартості довгострокових біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю показують, відповідно, у статті «Інші операційні доходи» (рядок 060) та «Інші операційні витрати» (рядок 090). Одночасно, із загальних доходів, що обліковувались на рахунку 710 необхідно виділити доходи від первісного визнання сільськогосподарської продукції та біологічних активів (взяти суму, що накопичилась на аналітичному рахунку 7101) і показати у вписуваному рядку 061 «Дохід від первісного визнання біологічних активів та с/г продукції». Так само, витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів, виділяються із загальної суми витрат, що обліковувались на рахунку 940 (тобто взяти суму дебетового обороту по аналітичному рахунку 9401) та відобразити у вписуваному рядку 091.

Доходи і витрати від первісного визнання та зміни вартості відображаються у Звіті про фінансові результати в статті «Інші операційні доходи» (р. 060) та «Інші операційні витрати» (р. 090). Доходи та витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержані унаслідок сільськогосподарської діяльності є довідковою інформацією і відображаються у рядках: доходи у 061, а витрати у 091.

Для формування інформації про доходи і витрати від первісного визнання та зміни вартості біологічних активів до статей «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати» призначено рахунки 710 та 940, до даних рахунків відкриваються аналітичні рахунки: 7101 «Дохід від первісного визнання сільськогосподарської продукції та біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю»; 7102 «Дохід від зміни вартості біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю»; 9401 «Витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції та біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю»; 9402 «Витрати від зміни вартості біологічних активів, які обліковуються за справедливою вартістю». Загальний кредитовий оборот по субрахунку 710 відображатиметься у рядку 060 ф..№ 2 «Звіт про фінансові результати», а кредитовий оборот по аналітичному рахунку 7101 відображатиметься довідково у р. 061. Аналогічно і по витратах: загальний дебетовий оборот по рахунку 940 відноситься до рядок 090 Ф..№ 2 «Звіт про фінансові результати», дебетовий оборот по аналітичному рахунку 9401 відображається довідково у рядку 091.

У статті «Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 010) відображається реалізаційна (договірна) вартість (включаючи суми непрямих податків та інших вирахувань з доходу) сільськогосподарської продукції, додаткових та поточних біологічних активів.

Собівартість реалізованих поточних біологічних активів, додаткових біологічних активів та готової продукції відображається у Звіті про фінансові результати по статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 040).

Список використаних джерел

1. Жук В. М. Нові методологічні засади обліку сільськогосподарської діяльності відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» // Облік і фінанси АПК. — 2006. — № 6. — С. 34—42.
2. Кучеренко Т. Є., Уланчук В. С., Шайко О. Г. Звітність підприємств: Підручник / За ред. В. С. Уланчука. — К.: Знання, 2008. — 492 с.