

■ БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657:631.11

**ОРГАНІЗАЦІЯ
ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО
ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ
БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ
ТВАРИННИЦТВА ©**

*Л.С. ГОЛОТЮК**,
аспірант
кафедри аудиту та державного
контролю,
Вінницький національний
аграрний університет
(м. Вінниця)

Автором було розглянуто економічний зміст та значення поточних біологічних активів тваринництва в сучасних умовах господарювання, а також визначено проблеми обліку витрат за умов глобальної фінансової кризи економіки, які набувають особливої актуальності в зв'язку з потребою отримання точної і достовірної інформації, що особливо впливає на прийняття ефективних управлінських рішень. Враховано тенденції розвитку міжнародної економіки, процеси глобалізації, вступ України до Світової організації торгівлі та економічної інтеграції, до Європейського співтовариства, що є важливою передумовою досягнення Україною високого рівня розвитку, та створення конкурентоспроможної сільськогосподарської продукції. Висвітлено особливості організації обліку та контролю поточних біологічних активів тваринництва у сільськогосподарських підприємствах.

В даній публікації зазначено, що в процесі вирощування біологічних активів тваринництва відбуваються певні біологічні перетворення, які впливають на побудову внутрішньогосподарського обліку та роботу підприємства в цілому. На основі теоретичних досліджень вчених і нормативної бази визначено основні питання поточних біологічних активів, які потребують організаційних і методичних підходів. Розглядаються напрями вдосконалення форм первинних документів поточних біологічних активів тваринництва відповідно до вимог П(С)БО 30 "Біологічні активи". Визначено основні завдання організації обліку та контролю поточних біологічних активів тваринництва. Запропоновано шляхи їх вирішення.

Ключові слова: поточні біологічні активи, сільськогосподарська продукція, оцінка, внутрішньогосподарський облік.

Літ. 6.

Постановка проблеми. В умовах сучасної ринкової економіки кожне підприємство самостійно обирає стратегію і тактику свого розвитку. Так, для прийняття оперативних та ефективних управлінських рішень, а також з метою успішного контролю за діяльністю підприємства керівництву необхідна своєчасна, точна та деталізована інформація про стан витрат, рівень рентабельності та інші

© Л.С. ГОЛОТЮК, 2016

* Науковий керівник - доктор економічних наук, професор Гуцаленко Л.В.

економічні показники його господарської діяльності. Тому, для успішного ведення підприємницької діяльності, в тому числі й у сфері сільського господарства належним чином сформована та організована система управлінського (внутрішньогосподарського) обліку є однією з найважливіших ланок функціонування усієї фінансової системи господарюючого суб'єкта в цілому.

В свою чергу, сільське господарство є особливою галуззю виробничої діяльності, оскільки в процесі виготовлення готової продукції, поряд з фінансовими, матеріально-технічними та трудовими ресурсами, використовуються ще й природні ресурси: земля та живі організми. Порядок обліку і контролю наявності та руху таких ресурсів досить складний, адже вони постійно змінюються: рослини проходять певні фази розвитку, а тварини набирають вагу, набувають вікової зрілості. Таким чином, питання організації внутрішньогосподарського обліку біологічних активів тваринництва набувають особливої актуальності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Саме поняття внутрішньогосподарського обліку було введено Законом “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Проте досить значна частина вітчизняних вчених вважають, що питання внутрішньогосподарського обліку та контролю виробничих запасів, а особливо в контексті поточних біологічних активів тваринництва на підприємствах сільського господарства не є достатньо освітленим на належному рівні. Вагомий внесок у дослідження проблем управлінського обліку в сільському господарстві зробили такі вчені: Б. Гузар [1], О. Захарова, О. Клименко [2], М. Ткач, М. Чумаченка, Л. Шатковська. Також питанням ведення обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції займалися такі науковці, як В. Гаврилюк, В. Моссаковський [4], В. Пархоменко, Б. Струк [6], Л. Сук [5] та багато інших вчених.

Формулювання цілей статті. Метою даної публікації є здійснення поглибленого аналізу економічної сутності та особливостей організації внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів тваринництва на сільськогосподарських підприємствах в сучасних умовах мінливого ринкового середовища.

Виклад основного матеріалу дослідження. Виробництво продукції тваринництва є одним із основних видів господарської діяльності значної частини аграрних підприємств нашої держави. Тому, у процесі розвитку сучасних економічних відносин в Україні все більше зростає увага до особливостей організації ведення внутрішньогосподарського обліку, який забезпечує оперативність отримання інформації для потреб менеджменту на сільськогосподарських підприємствах. Одним із специфічних об'єктів обліку сільськогосподарських підприємств є поточні біологічні активи тваринництва.

Відповідно до П(С)БО 30 “Біологічні активи” поточні біологічні активи – біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

Деякі методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів роз'яснюють, що біологічний актив визнається активом, якщо:

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

- підприємство здійснює управління біологічним активом та контроль за його використанням;
- є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у сільськогосподарській діяльності;
- вартість біологічного активу може бути достовірно визначена.

Для правильної організації обліку, в першу чергу, необхідно чітко визначити, що ж є об'єктом обліку. Отже, об'єктами бухгалтерського обліку поточних біологічних активів тваринництва є види тварин на вирощуванні і відгодівлі: молодняк великої рогатої худоби, свині, вівці, птиця, звірі, бджоли або однорідні групи цих біологічних активів.

Необґрунтований вибір об'єкта обліку витрат та порушення загальноприйнятих принципів розробки їх номенклатури призводять до викривлення даних про фактичну собівартість готової продукції та знеособлення витрат по відношенню до видів продукції. Для того, щоб задовольняти потреби управління, необхідні різні групування об'єктів обліку, а відповідно, і різні групування витрат.

У процесі вирощування різних видів біологічних активів тваринництва відбуваються біологічні перетворення, збільшується поголів'я тварин за рахунок одержання приплоду, придбання худоби тощо. Тварини дають приріст, а з часом змінюють статеву виробничі групи.

Всі ці процеси мають підлягати внутрішньогосподарському обліку та контролю, який здійснюється з метою успішного функціонування підприємства, підвищення рівня рентабельності, збереження та збагачення його активів, забезпечення ефективного функціонування підприємства та його стійкості й максимального розвитку в умовах конкурентного середовища, отримання мінімуму ризиків діяльності.

Особливість даної галузі полягає у тому, що тут використовують біологічні активи, які здатні до біологічної трансформації й до відтворення самих себе. Проблема полягає у встановленні такої сукупності правил, реалізація яких забезпечила б максимальний ефект від ведення обліку, тобто формування фінансової і управлінської інформації, її достовірність, доступність і корисність. Тобто, в основу системи управлінського обліку має бути закладена така інформаційна система, яка б максимально точно використовувала вхідну інформацію та відповідні процеси з метою одержання результатів, які відповідали точно визначеним цілям управління підприємства.

Так, Струк Б.М. у праці для створення ефективного внутрішньогосподарського обліку пропонує, в першу чергу, вирішити такі завдання:

- з'ясувати сутність та визначити місце управлінського обліку в інформаційному забезпеченні управління виробництвом;
- дослідити теоретико-методологічні засади розвитку управлінського обліку, а також встановити закономірності такого розвитку та можливості практичного використання його положень в обліку сільськогосподарського виробництва;
- розробити практичні рекомендації щодо організації та методу аналітичного обліку витрат на виробництво в сільському господарстві, включаючи управлінський його аспект;
- дослідити особливості функціонування та дієвості системи внутрішньогосподарського планування (бюджетування) як способу контролю і оцінки ефективності управлінських рішень [6].

Як бачимо, організація розробки і впровадження системи управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах повинна проходити у поступовому, взаємообумовленому та обґрунтованому втіленні в практичну обліково-аналітичну діяльність ідей управлінської орієнтації.

Таким чином, можемо стверджувати, що впровадження внутрішньогосподарського обліку потребує висвітлення таких трьох складових:

1. Визначення основних функцій щодо здійснення управлінського обліку та самих виконавців;

2. Збір, обробка та формування достовірної інформації щодо усіх витрат, які були спрямовані на операційні потреби підприємства, а також виготовлення самої продукції та результати діяльності суб'єктів господарювання;

3. Впровадження та реалізація основних організаційних заходів, щодо регулювання внутрішньогосподарського обліку підприємства.

Такі науковці, як В.Б. Моссаковський та С.Я. Бублик у своїх дослідженнях внесли ряд пропозицій, які б з могли покращити фінансовий стан та поступовий ріст прибутку від операційної та інших видів діяльності підприємства та безперечно впливають на процес формування управлінського обліку біологічних активів. Серед даних заходів вважаємо за доцільне виокремити:

- формування належного масиву інформації, що характеризує наслідки роботи підприємства та його підрозділів;

- аналіз наслідків діяльності та розробка практичних і стратегічних рішень на альтернативній основі щодо перспектив діяльності підприємства;

- систематичний контроль за дотриманням окремими виконавцями, в першу чергу керівниками підрозділів (центрів витрат та центрів прибутку) завдань, передбачених керівництвом фірми щодо витрат та випуску продукції та її реалізації, якщо це доручено підрозділу;

- підведення підсумків за результатами контролю щодо наслідків діяльності підрозділів та розробка завдань на перспективу[4].

Варто зазначити, що однією з найважливіших складових внутрішньогосподарського обліку є обґрунтування статей витрат. Відповідно до П(С)БО 30 “Біологічні активи” дане питання не є достатньо висвітленим та врегульованим. Також ще одним проблемним питанням залишається неможливість визначення достовірної оцінки біологічних активів. За результатами досліджень вчених та практиків була встановлена така закономірність: якщо визначити справедливую вартість біологічних активів за методами, що зазначені у П(С)БО 30 “Біологічні активи”, то, у підсумку, можливе або збільшення суми доходу, або збитковість самого об'єкта господарювання. Такі результати нормативного забезпечення можуть призвести до неточності та необ'єктивності в формуванні фінансових результатів, що в кінцевому результаті негативно позначається на організації внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів підприємств та збільшує управлінські ризики.

Витрати на виробництво біологічних активів тваринництва в бухгалтерському обліку визнаються витратами основної діяльності і пов'язані з процесом їх перетворення. Біологічне перетворення, в свою чергу, визначається процесом якісних і кількісних змін біологічних активів. Дані витрати не є однорідними ані за своїм складом, ані за значенням в діяльності підприємства.

Отже, враховуючи особливості сільськогосподарського виробництва і з метою забезпечення доцільної організації обліку, визначення величини витрат і здійснення контролю за формуванням собівартості продукції тваринництва, важливе значення має їх науково обґрунтована класифікація.

Велика різноманітність операційних витрат та об'єктів обліку, що використовуються під час біологічних перетворень характеризуються певною економічною однорідністю. Сукупність економічно однорідних витрат називають елементом витрат. Так, підприємства, які задіяні у сільському господарстві, у сфері тваринництва відповідно виділяють такі елементи операційних витрат:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці працівникам;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизаційні відрахування;
- інші операційні витрати.

Загалом, відповідно до “Методичних рекомендацій з обліку витрат і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств” та п.6 ст.6 Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” облік витрат у галузі тваринництва рекомендується вести за такими статтями витрат:

- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- засоби захисту тварин;
- корми;
- роботи та послуги;
- витрати на ремонт необоротних активів;
- інші витрати на утримання основних засобів;
- непродуктивні витрати (в обліку тваринництва);
- загальновиробничі витрати.

Згідно обліку рахунків для обліку витрат і виходу продукції тваринництва передбачено використовувати рахунок 23 “Виробництво”, субрахунок 232 “Тваринництво”. Це активний калькуляційний рахунок, за дебетом якого відображаються витрати на виробництво, а за кредитом – вихід продукції тваринництва.

При здійсненні витрат дебетують рахунок 23, а кредитують різні рахунки залежно від видів витрат (матеріальні, розрахункові та інші рахунки). Готову продукцію тваринництва оприбутковують з кредиту рахунку 23 в кореспонденції з рахунком 27 “Продукція сільськогосподарського виробництва”, 21 “Поточні біологічні активи”. Аналітичні рахунки відкривають у виробничому звіті або книзі обліку виробництва. Витрати обліковують за встановленими статтями, а вихід продукції – за назвою, кількістю та сумою.

Загальновиробничі витрати тваринництва розподіляються в кінці звітного (календарного) року на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, установленої обліковою політикою підприємства.

Проте, незважаючи на велику кількість випущених методичних рекомендацій все ж багато науковців у своїх публікаціях додають, що у тваринницьких підрозділах важко здійснювати контроль за витратами з ряду обставин. Серед них вказують на не

чітко визначений зв'язок між витратами та виходом продукції. Як відомо, у тваринництві вихід продукції, зазвичай, залежить від годівлі, однак у бджільництві підгодовля сімей, що здійснюється восени та взимку, може впливати на силу сім'ї, а не на вихід продукції. Аналогічний стан спостерігається й у ряді інших галузей, таких як рибництво, конярство, шовківництво. Утім, і в інших підгалузях тваринництва (скотарстві, свинарстві, птахівництві) витрати кормів важко узгоджувати з очікуваним виходом продукції. Первинним і найбільш гострим було і залишається питання оцінки біологічних активів тваринництва, оскільки в умовах ринкової економіки в Україні існують реальні труднощі, пов'язані з визначенням справедливої вартості на основі ринкових цін, що часто коливаються, а інколи навіть зовсім відсутні. За таких умов п. 15 П(С)БО 30 передбачено, що у разі відсутності інформації про ринкові ціни на біологічні активи тваринництва справедлива вартість визначається за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Додаткові ж біологічні активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу. Визначення справедливої вартості додаткових біологічних активів і сільськогосподарської продукції ґрунтується на цінах активного ринку.

В цілому, інформаційне забезпечення управління витратами на виробництво продукції тваринництва включає не тільки продукт праці – інформацію, а й продукт діяльності кожного виробничого підрозділу. У зв'язку з цим, на думку В.Б. Моссаковського, інформаційне забезпечення внутрішньогосподарського обліку витрат на виробництво продукції тваринництва являє собою сукупність інформаційних потоків про витрати на виробництво продукції тваринництва з врахуванням потреб користувачів такої інформації.

Окремі науковці зазначають, що важливим елементом побудови обліку витрат на виробництво є обґрунтоване становлення його об'єктів. Вибір об'єкта обліку витрат має тісно узгоджуватись з об'єктом обліку поголів'я. Своєчасно та достовірно надана інформація про поголів'я тварин сприяє отриманню незалежної інформації про витрати на виробництво продукції та обґрунтованому визначенні собівартості продукції тваринництва, що вимагає, в свою чергу, відповідної організації контролю за збереженням поголів'я тварин.

Сучасні умови господарювання визначаються періодичною зміною чинників, які впливають на порядок формування собівартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції. Тому виникає необхідність періодичного визначення та аналізу можливого рівня витрат на одиницю продукції. Враховуючи важливість та необхідність оцінки витрат у внутрішньогосподарському обліку, виділяють такі цілі аналізу витрат в управлінському обліку:

1. Відбір найбільш рентабельної продукції.
2. Оцінка допустимих результатів щодо процесів виробництва та реалізації продукції.
3. Вибір найбільш оптимального варіанту виробництва і реалізації продукції за рахунок забезпечення належної її якості та самих обсягів виробництва і реалізації продукції, а також доцільного використання матеріальних і трудових ресурсів, цінової і збутової політики.
4. Досить розгорнуте вивчення взаємозв'язку "витрати-обсяг-прибуток" для управління беззбитковістю виробництва.

5. Оцінка витрат для прийняття поточних і стратегічних управлінських рішень, а також вибору найоптимальніших варіантів альтернативних рішень [2].

Ще одним вагомим аспектом в організації внутрішньогосподарського обліку є використання аналітичних рахунків обліку біологічних активів. Окремі вчені вважають, що для забезпечення управління сільськогосподарськими підприємствами якісною інформацією про результати виробництва і реалізації поточних біологічних активів тваринництва, важливо все таки застосовувати до синтетичних рахунків 212 і 213 аналітичні рахунки.

Для прикладу, субрахунок 2121 “Молодняк великої рогатої худоби і дорослі тварини на відгодівлі, оцінені за справедливою вартістю” повинен мати такі аналітичні рахунки: 21211 – “Велика рогата худоба на відгодівлі”; 21212 – “Нетелі і корови-первістки”; 21213 – “Корови-донори”. На субрахунку 2131 “Молодичі: великої рогатої худоби, оцінений за первісною вартістю” повинні бути відкриті рахунки: 21311 – “Молодняк на випоюванні і дорощуванні”[1].

Такий запропонований варіант запровадження аналітичних рахунків, на нашу думку, дозволив би підприємствам значно покращити організацію обліку та контролю за рівнем витрат. Адже, собівартість продукції скотарства протягом усього періоду вирощування є неоднаковою: вона вища у молодому віці та нижча на відгодівлі. Якщо ж об'єднати групи, то це призведе до зрівнювання й ускладнення контролю за виходом продукції та витратами виробництва.

Наявність таких згрупованих даних про поголів'я тварин і витрат на їх утримання дасть можливість організувати облік відповідно до організаційної структури виробництва, пристосувати його для задоволення потреб оперативного управління та аналізу.

Таким чином, основними завданнями в організації внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів тваринництва у сільськогосподарських підприємствах за сучасних ринкових умов є:

- постійне забезпечення керівників та спеціалістів оперативною інформацією про наявність поголів'я тварин;
- своєчасне та правильне оформлення документів за операціями та забезпечення достовірних даних про всі зміни;
- контроль за збереженням тварин у місцях їх утримання і на всіх етапах їх руху;
- правильне обчислення первісної вартості тварин при їх надходженні та вибутті;
- визначення справедливої вартості поточних біологічних активів.

Висновки. Підсумовуючи вищезазначене, можна дійти висновку, що поточними біологічними активами є зрілі біологічні активи, здатні давати продукцію протягом періоду, що не перевищує один рік, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі. Тобто, це тварини і рослини як результати минулих біологічних процесів, що контролювані й ідентифікуються підприємством, які можуть бути використані в його діяльності, передані у використання іншим або відчужувані для отримання економічних вигод (сільськогосподарської продукції, додаткових біологічних активів, послуг, грошових коштів або інших активів), а їх вартість може бути достовірно визначена.

На сучасному етапі розвитку аграрного виробництва і облікової науки в Україні важливим напрямком удосконалення обліку поточних біологічних активів беззаперечним є організація всіх елементів облікового процесу (від оформлення первинної документації до формування фінансової звітності), відповідно до принципів, передбачених П(С)БО 30 та органічне їх поєднання з іншими напрямками обліку на підприємстві. Проте, за результатами проведеного дослідження щодо організації внутрішньогосподарського обліку на підприємствах сільськогосподарської галузі, варто уваги удосконалення організації та методики внутрішньогосподарського обліку поточних біологічних активів тваринництва.

Тому доцільним було б запровадження таких методичних рекомендацій щодо організації ведення управлінського обліку, які б містили в собі визначені критерії щодо виокремлення біологічних активів, а саме критерії розподілу біологічних активів на довгострокові та поточні, певні класифікаційні групи, критерії зарахування біологічних активів до незавершеного виробництва. Усе це дало б можливість вчасно узагальнювати всю облікову інформацію для потреб управління та для формування звітності в певні звітні періоди. Для оцінки поточних біологічних активів важливою є потреба розрахувати очікувану собівартість сільськогосподарської продукції. Побудова управлінського (внутрішньогосподарського) обліку в сільському господарстві має бути спрямована на потреби управління в інформації та забезпечення обліку та контролю витрат в тваринництві за об'єктами – групами (видами) тварин як за структурними підрозділами, так і підприємства в цілому, а також аналіз, оцінку та планування напрямків розвитку фінансово-господарської діяльності господарюючих суб'єктів.

Список використаних джерел

1. Гузар Б.С. Особливості обліку поточних біологічних активів тваринництва / Гузар Б.С., Загребельна Н.І., Головка Л.Л., Аніщенко Г.Ю. // Економіка АПК. – 2014. – № 3.
2. Клименко О.П. Бухгалтерський облік поточних біологічних активів тваринництва: управлінський аспект / Наукові праці Південного філіалу Національного університету біоресурсів і природокористування України “Київський агротехнологічний університет”. – Серія: Економічні науки. – 2013. – Вип. 140 – С. 315–323.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2006 р. № 1315 // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 5. – С. 29–31.
4. Моссаковський В.В. Облік біологічних активів / В. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №4. – С. 38-41.
5. Сук Л.К. Облік поточних біологічних активів і сільськогосподарської продукції / Л. К. Сук, П. Л. Сук // Облік і фінанси. – 2014. – № 2. – С. 71-78.
6. Струк Б.М. Управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах / Струк Б.М. [Ел. ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/1_KAND_2010/Economics/7_57919.doc.htm

Список використаних джерел у транслітерації/References

1. Huzar B.S. Osoblyvosti obliku potochnykh biolohichnykh aktyviv tvarynnytstva / Huzar B.S., Zahrebelna N.I., Holovko L.L., Anishchenko H.Iu. // Ekonomika APK. – 2014. – № 3.

2. Klymenko O.P. Bukhhalterskyi oblik potochnykh biolohichnykh aktyviv tvarynnytstva: upravlinskyi aspekt /Naukovi pratsi Pivdennoho filialu Natsionalnoho universytetu bioresursiv i pryrodokorystuvannia Ukrainy “Kyivskiy ahrotekhnolohichnyi universytet”. – Serii: Ekonomichni nauky. – 2013. – Vyp. 140 – S. 315–323.

3. Metodychni rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku biolohichnykh aktyviv, zatv. Nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29 hrudnia 2006 r. № 1315 // Bukhhalterskyi oblik i audyt. – 2013. – № 5.– S. 29–31.

4. Mossakovskiy V.V. Oblik biolohichnykh aktyviv / V.Mossakovskiy // Bukhhalterskyi oblik i audyt. – 2015. – №4. – S. 38-41.

5. Suk L.K. Oblik potochnykh biolohichnykh aktyviv i silskohospodarskoi produktsii / L. K. Suk, P. L. Suk //Oblik i finansy. – 2014. – № 2. – S. 71-78.

6. Struk B.M. Upravlinskyi oblik na silkohospodarskykh pidpriemstvakh / Struk B.M. [El. resurs]. – Rezhym dostupu: http://www.rusnauka.com/1_KAND_2010/Economics/7_57919.doc.htm

ANNOTATION
ORGANIZATION OF INTERNAL ACCOUNTING OF CURRENT
BIOLOGICAL ASSETS OF ANIMAL HUSBANDRY

GOLOTIUK Liudmyla,
Postgraduate student of the Department of Audit and State Control,
Vinnitsia National Agrarian University
(Vinnitsia)

The economic content and significance of current biological assets of animal husbandry in the current economic conditions are examined, and also the problems of cost accounting in conditions of the global financial economic crisis, which is particularly relevant in connection with the need to obtain accurate and reliable information, especially influences the decision effective management decisions are defined. Trends of international economy, globalization, Ukraine's accession to the WTO and economic integration, into the European community, which is an important prerequisite for achieving a high level of Ukraine and creation of competitive agricultural products are taken into consideration. The peculiarities of accounting and control of current biological assets in livestock farms are highlighted.

It is noted in the article that in the process of growing biological assets livestock there are certain biological changes that affect the construction of internal accounting and the enterprise as a whole. The main issues of current biological assets that require organizational and methodological approaches are defined on theoretical scientists' research and regulatory framework. Directions of improvement of forms of primary documents of current biological assets Livestock accordance with P (S) 30 “Biological assets” are considered. The main task of accounting for and control of current biological assets livestock is determined. The ways of solving them are offered.

Key words: current biological assets and agricultural products valuation, internal accounting.

Lit. 6.

АННОТАЦИЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА ТЕКУЩИХ
БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ЖИВОТНОВОДСТВА

ГОЛОТЮК Людмила Сергеевна,
аспирант кафедры аудита и государственного контроля,
Винницкий национальный аграрный университет
(г. Винница)

Автором было рассмотрено экономическое содержание и значение текущих биологических активов животноводства в современных условиях хозяйствования, а также определены проблемы учета затрат в условиях глобального финансового кризиса экономики, которые приобретают особую актуальность в связи с необходимостью получения точной и достоверной информации, особенно влияют на принятие эффективных управленческих решений. Учтены тенденции развития международной экономики, процессы глобализации, вступление Украины во Всемирную торговую организацию и экономическую интеграцию, в Европейское сообщество, что является важной предпосылкой достижения Украиной высокого уровня развития, и создание конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции. Освещены особенности организации учета и контроля текущих биологических активов животноводства в сельскохозяйственных предприятиях.

В данной публикации отмечено, что в процессе выращивания биологических активов животноводства, происходят определенные биологические преобразования, влияющие на построение внутрихозяйственного учета и работу предприятия в целом. На основе теоретических исследований ученых и нормативной базы определены основные вопросы текущих биологических активов, требующих организационных и методических подходов. Рассматриваются направления совершенствования форм первичных документов текущих биологических активов животноводства в соответствии с требованиями П (С) БУ 30 "Биологические активы". Определены основные задачи организации учета и контроля текущих биологических активов животноводства. Предложены пути их решения.

Ключевые слова: текущие биологические активы, сельскохозяйственная продукция, оценка, внутрихозяйственный учет.

Лит. 6.

Інформація про автора

ГОЛОТЮК Людмила Сергіївна - аспірант кафедри аудиту та державного контролю, Вінницький національний аграрний університет (21018, м.Вінниця, вул. Нагірна 19, e-mail: l.golotiuk@gmail.com)

GOLOTIUK Liudmyla - Postgraduate student of the Department of Audit and State Control, Vinnytsia National Agrarian University (21018, Vinnytsia, Nagirna str.19, e-mail: l.golotiuk@gmail.com).

ГОЛОТЮК Людмила Сергеевна - аспирант кафедры аудита и государственного контроля, Винницкий национальный аграрный университет (21018, г.Винница, ул. Нагорная 19, e-mail: l.golotiuk@gmail.com)

