



Звітність сільськогосподарських підприємств



***К. е. н., доцент, доцент
кафедри підприємництва,
обліку та фінансів
Леся КОНОНЕНКО***

Завдання:

1. До дорадників звернувся засновник ПП що є платником 4 групи з проблемою: подав заявку на кредит для придбання техніки, отримав відмову та пораду «трансформувати» фінансову звітність.

На запит дорадника щодо наявності та використання техніки, інших необоротних активів які не обліковуються на балансі підприємства отримано відповідь – так, є сільськогосподарська техніка, комп'ютер що використовуються у виробничому процесі

Порада дорадника: поставити на баланс техніку та комп'ютер.

Засновник не заперечує.

Як це зробити? Можливі варіанти.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність
малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____

Територія _____

Організаційно-правова
форма господарювання _____

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру:

тис.грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон

КОДИ

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за КОПФГ

за КВЕД

1. Баланс
на 31 грудня 2023 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

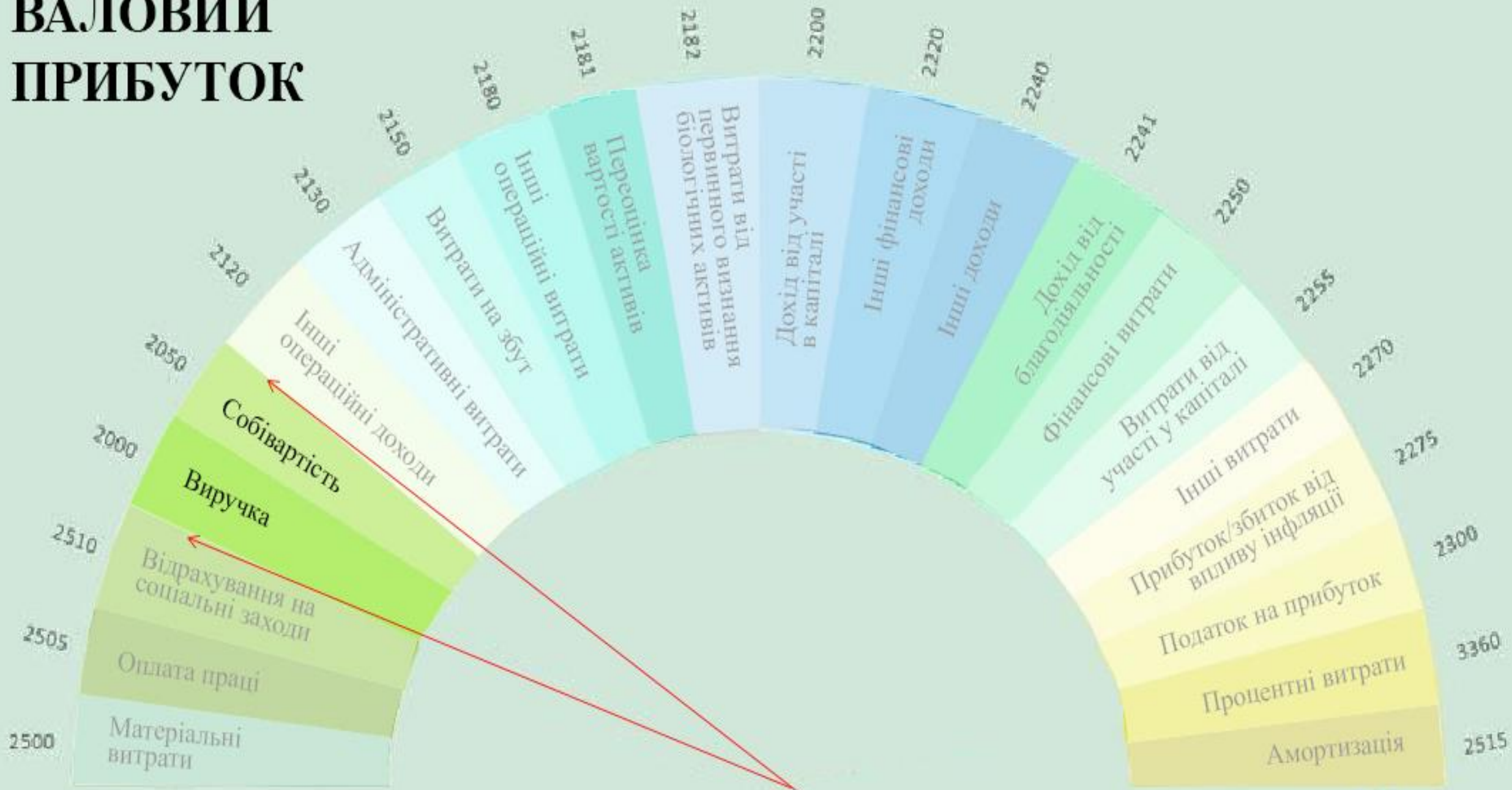
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	160,0	140,0
первісна вартість	1011	640,0	640,0
знос	1012	(480,0)	(500,0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	0,5	0,5
Усього за розділом I	1095	160,5	140,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	960,9	1008,8
у тому числі готова продукція	1103	820,4	858,2
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,3	2,5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	25,0	15,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410	360,5	300,5
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,1	826,3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1 099,6	1 126,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	8,1	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	44,0	40,0
Усього за розділом III	1695	52,1	40,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 151,7	1 166,8

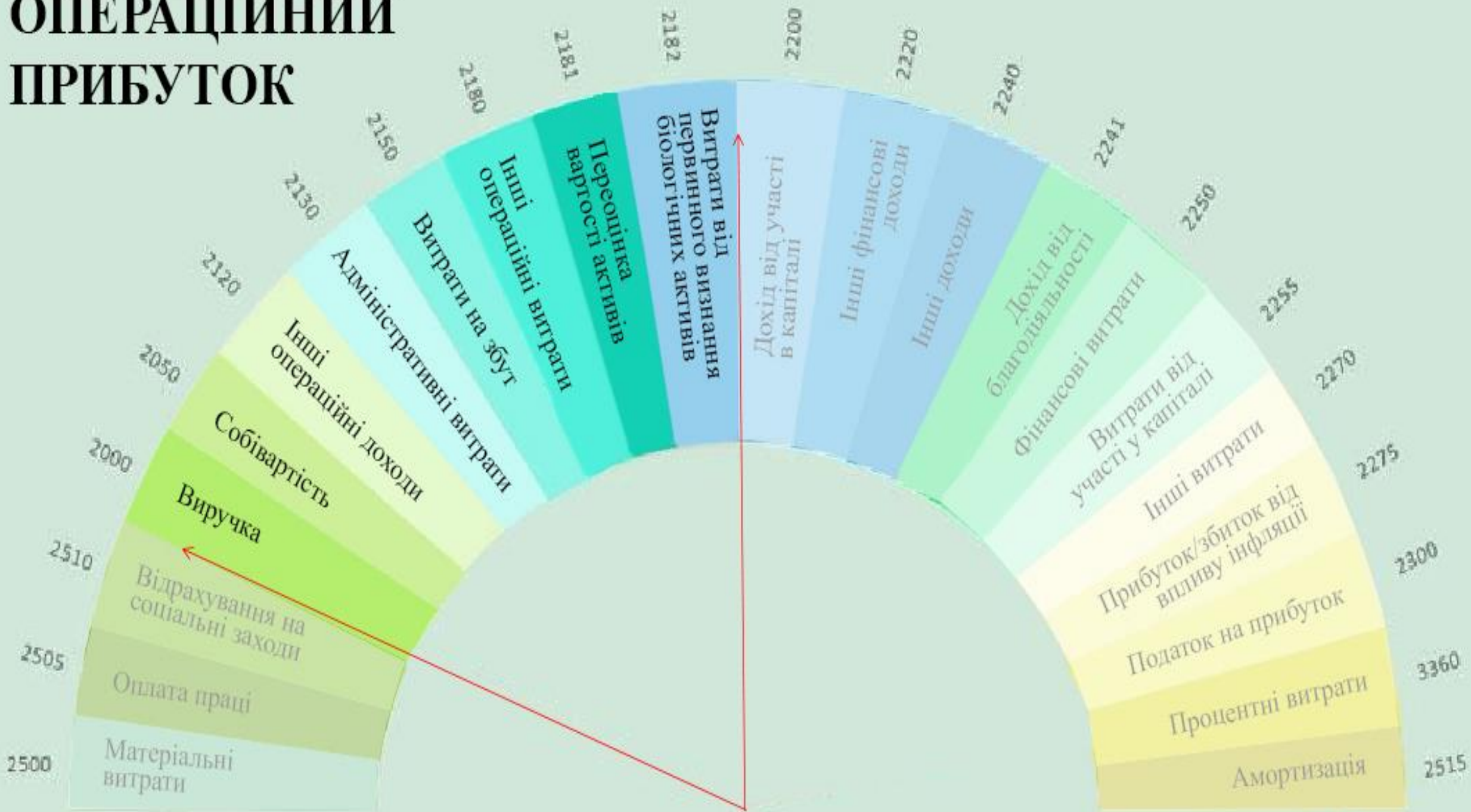
2. Звіт про фінансові результати за 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	517,0	329,0
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	517,0	409,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(335,6)	(245,3)
Інші операційні витрати	2180	(85,4)	(82,0)
Інші витрати	2270	(8,8)	(7,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(429,8)	(335,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	87,2	74,5
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	87,2	74,5

ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК



ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК



Коефіцієнт абсолютної (миттєвої) ліквідності ($K_{ал}$).

Визначається відношенням найліквідніших активів (A_1) до поточних зобов'язань підприємства ($\Pi_1 + \Pi_2$):

$$K_{ал} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

Цей коефіцієнт є нажорсткішим критерієм платоспроможності та ліквідності підприємства. Він показує, яку частину короткострокової заборгованості воно може погасити в поточний момент або найближчим часом. Теоретично достатнім вважається, якщо коефіцієнт абсолютної ліквідності є вищим 0,2–0,35. Це означає, що на 20–35% підприємство може в поточний момент погасити всі свої короткострокові борги і платоспроможність вважається нормальною.

Коефіцієнт швидкої (проміжної, суворої) ліквідності, або коефіцієнт кислотного тесту ($K_{шл}$). Обчислюється відношенням суми грошових коштів, короткострокових фінансових вкладень і дебіторської заборгованості ($A_1 + A_2$) до поточних зобов'язань ($\Pi_1 + \Pi_2$):

$$K_{шл} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

Коефіцієнт швидкої ліквідності допомагає оцінити можливість погашення підприємством короткострокових зобов'язань у випадку його критичного стану. Оптимальне значення цього показника має бути в діапазоні 0,8 – 1.

Рентабельність звичайної (господарської) діяльності – розраховується як відношення фінансового результату від звичайної діяльності ($ПРзд$) до загальної суми витрат від звичайної діяльності ($Взд$) і показує, скільки отримано прибутку від звичайної діяльності з 1 гривні звичайних витрат:

$$Ргд = \frac{ПРзд}{Взд} \times 100\%$$

Економічна рентабельність капіталу (рентабельність активів) – відношення чистого прибутку (ЧП) до загального капіталу (валюти балансу - ВБ) підприємства. В міжнародній практиці цей показник має аббревіатуру ROA і вважається одним з ключових критеріїв ефективності діяльності підприємства та критерієм ефективності стратегічного управління:

$$P_e = \frac{ЧП}{ВБ} \times 100\%$$

Зростання загальної і економічної рентабельності в динаміці свідчить про підвищення рівня прибутковості підприємства від використання загального капіталу.



1. Відшукати або відновити документи, що підтверджують надходження техніки та комп'ютеру (договори, накладні, акти приймання-передачі, документи на оплату тощо). Якщо буде знайдено, то провести виправлення минулих помилок. При цьому методика виправлення залежить від змісту помилки (об'єкт не оприбуткували або ж помилково списали) та періоду, у якому її припустилися (у поточному чи в минулих роках).

2. Розглядати сільськогосподарську техніку та комп'ютер як **безоплатно отримані** (оскільки відсутні докази понесення будь-яких витрат на придбання), за наслідками інвентаризації його можна оприбуткувати до складу основних засобів **за справедливою вартістю** з одночасним збільшенням **додаткового капіталу**: Дт **10** «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» Кт **424** «Безоплатно одержані необоротні активи».

Підґрунтям для такого запису слугуватиме, «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів» типової форми № ОЗ-1, складений на підставі затвердженого протоколу інвентаризаційної комісії.



3. Оприбуткувати надлишковий об'єкт сільськогосподарську техніку та комп'ютер за **справедливою вартістю** з одночасним збільшенням **доходів майбутніх періодів: Дт 10, 11 Кт 69 «Доходи майбутніх періодів».**

Який варіант Ви вважаєте більш прийнятним?



**Справедлива вартість
необоротних активів 400 тис.
грн.**

Також доцільно рекомендувати відкоригувати облікову політику та дотримуватися вимог НП(С)БО зо «Біологічні активи» щодо оцінки сільськогосподарської продукції при первісному визнанні не за собівартістю, а за справедливою (ринковою) вартістю одночасно з відображенням фінансового результату. Підприємство отримало високий врожай та забезпечило збереження зернових, тобто прийняло рішення про відкладений збут. Різниця між собівартістю та справедливою вартістю врожаю становить 300 тис. грн. Відповідно є можливим на підставі бухгалтерської довідки-розрахунку відкоригувати статті балансу «Готова продукція» + 300 тис. грн.; «Інший операційний дохід» + 300 тис. грн.; «Фінансовий результат» + 300 тис. грн.. Як ці зміни вплинули на баланс?

1. Баланс
на 31 грудня 2023 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

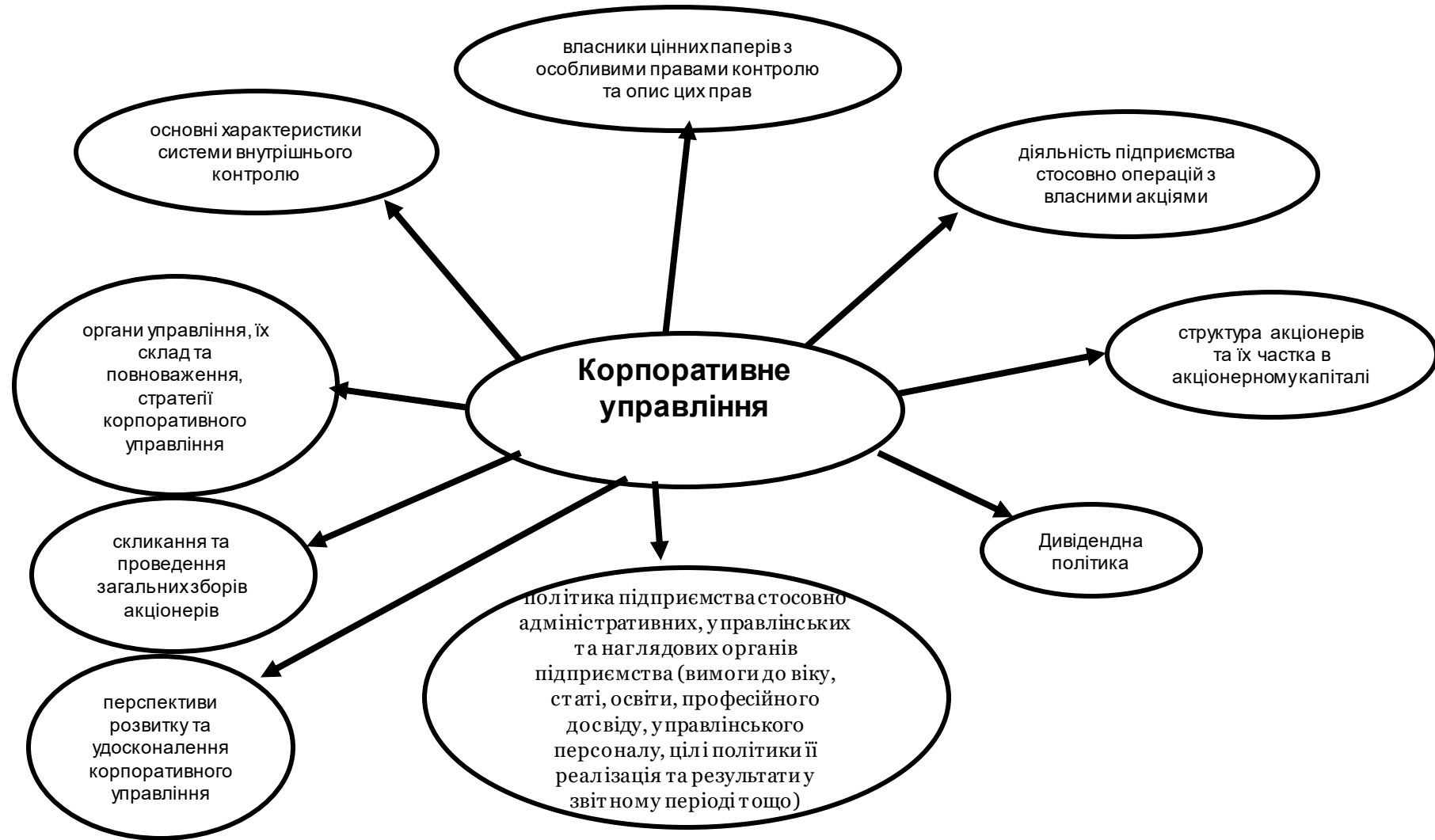
Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	160,0	540,0
первісна вартість	1011	640,0	1040,0
знос	1012	(480,0)	(500,0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	0,5	0,5
Усього за розділом I	1095	160,5	140,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	960,9	1008,8
у тому числі готова продукція	1103	820,4	1158,2
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,3	2,5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	25,0	15,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410	360,5	700,5
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	739,1	1126,3
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1 099,6	1 526,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	8,1	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	44,0	40,0
Усього за розділом III	1695	52,1	40,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 151,7	1 866,8

2. Звіт про фінансові результати за 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	517,0	329,0
Інші операційні доходи	2120	300,0	
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	517,0	409,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(335,6)	(245,3)
Інші операційні витрати	2180	(85,4)	(82,0)
Інші витрати	2270	(8,8)	(7,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(429,8)	(335,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	387,2	74,5
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	387,2	74,5

У контексті євроінтеграції відбувається трансформація законодавства України, зокрема запроваджено форму звітності яка містить інформацію, що не є фінансовою. Нова форма – Звіт про управління, що є річною формою та має надати інформацію про статус підприємства відповідно до його впливу на екологію, а також за такими напрямками як результати діяльності, ліквідність та зобов'язання, соціальні аспекти та кадрова політика. Також рекомендовано наводити інформацію, що характеризує політику суб'єкта господарювання щодо управління ризиками, інформацію що характеризує інноваційну діяльність, розкривати інформацію про фінансові інвестиції підприємства, а також наводити інформацію щодо перспектив розвитку підприємств.



Рекомендовані інформаційні блоки за напрямом "Корпоративне управління"

Впровадження звіту про управління є першим кроком в Україні на зустріч реалізації концепції стандартів ESG, що надає можливість користувачам об'єктивно оцінити перспективи співпраці (потенційного інвестування, кредитування, партнерства тощо) з відповідним суб'єктом господарювання. Саме інтегрована звітність є джерелом інформаційного забезпечення прийняття виважених управлінських рішень у контексті реалізації Цілей сталого розвитку та формування «Industry 5.0».



Дякую за увагу!