

I. Mel'nychuk, Ya. Blazun'. Financial results as an object of economic analysis.

Summary

The necessity and tasks of the analysis of the financial results of the subject are substantiated. The model of the analysis of financial results is proposed and it is noted that it is expedient to use the factor model of Ratushnoyi O.P.

Keywords: financial results, income, expenses, analysis, model.

Мирончук З. П.

Канд. екон. наук, доцент

Львівський національний аграрний університет,

м. Львів, Україна

zoriana-gyulik@ukr.net

Ціцька Н. Є.

Канд. екон. наук, доцент

Львівський національний аграрний університет,

м. Львів, Україна

evqenivna@ukr.net

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ПЕРЕДУМОВИ ТА ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

В даних тезах розкривається суть і дається визначення екологічного обліку, та екологічних витрат. Вказуються шляхи покращення і необхідності ведення підприємствами обліку екологічних витрат

Ключові слова: екологічний облік, екологічні витрати, навколишнє середовище, виробництво

Екологічний облік на підприємстві – це система виявлення, вимірювання, реєстрації, нагромадження, узагальнення, зберігання, оброблення та підготовки релевантної інформації про діяльність підприємства в галузі природокористування з метою передачі її внутрішнім і зовнішнім користувачам для прийняття оптимальних рішень [1, с. 232].

Поняття екологічного бухгалтерського обліку сьогодні ще не набуло остаточного осмислення як комплексно сформована система знань в економічній теорії та практиці. Але природно, він має стати частиною управлінського обліку [2, с. 35]. На сьогоднішній день необхідно проводити облік екологічного стану розвитку виробництва в сільськогосподарських підприємствах, оскільки екологічні складові мають негативний вплив на стан

навколишнього середовища та якісні показники виробленої продукції.

Сам облік не відображає екологічну інформацію, а тому досить проблематично визначити ефективність діяльності підприємства і його екологічні показники, оскільки вся наявна інформація відображається в загальних економічних показниках діяльності. Неможливо оцінити повноту та ефективність природоохоронної діяльності а отже, проблемно використовувати різні форми впливу на навколишнє середовище [3, с. 90].

Стає досить проблематичним планування подальшої виробничої діяльності підприємств через відсутність інформації про екологічний облік і це створює неабиякі проблеми для користувачів інформації. В результаті цього на рахунках бухгалтерського обліку не враховуються екологічні витрати, пов'язані з цим операції, які є наслідком виснаження природних ресурсів і забруднення середовища.

В Україні більшість підприємств вважає за краще не розкривати інформацію про екологічні витрати, так як більшість їх пов'язана із забрудненням навколишнього середовища. Як показали дослідження, велика частина підприємств висвітлювали в обліку і звітності тільки показники, які характеризували вплив господарської діяльності підприємства на довкілля з позитивного боку.

Провівши моніторинг екологічно небезпечних об'єктів Львівської області можна виділити такі основні (таблиця).

Таблиця Перелік екологічно небезпечних об'єктів у Львівській області

ДП «Львіввугілля»	Добротвірська ТЕС
	✓ ПАТ «Львівська вугільна компанія»
	✓ ЛМКП «Львівводоканал»

Згідно з даних моніторингу який проводився у Львівській області в 2017 році ДП «Львіввугілля» викидає в атмосферне повітря забруднюючих речовин більше на 159,64 тонн у порівнянні з 2016р. Обсяги викидів Добротвірської ТЕС в атмосферне повітря забруднюючих речовин у II кв. 2017 р. зменшилося на 14,0 % (на 1,8 тис. тонн) у порівнянні з аналогічним

періодом минулого року. Викиди діоксиду вуглецю практично не змінилися . ПАТ «Львівська вугільна компанія» протягом II кв. 2017 р. обсяги накопичення відходів зменшилися на 25 % (на 44 тис. тонн) у порівнянні з I кв. 2016 р. і ін. [4, с. 112].

Отже, основними причинами відсутності або часткового ведення екологічного обліку витрат є:

- відсутність комплексної методики відображення екологічних аспектів в обліку, вимог і рекомендацій щодо формування і розкриття даної інформації у фінансовій звітності;
- недостатнє нормативно-правове регулювання питань, пов'язаних з інформаційним забезпеченням управління охороною навколишнього середовища, раціонального природокористування та екологічної безпеки господарюючих суб'єктів.

Тому, перспективним та надзвичайно важливим з точки зору національної безпеки напрямом розвитку бухгалтерського обліку є врахування екологічних витрат. Розширення меж традиційного бухгалтерського обліку, створення умов для більш повного врахування ступеню впливу діяльності суб'єктів господарювання на навколишнє середовище. А це, в свою чергу, дозволить своєчасно приймати обґрунтовані управлінські рішення стосовно запобігання негативним тенденціям розвитку підприємств та економіки нашої держави.

Список використаних джерел:

1. Кірсанова Т. А. Екологічний контролінг - інструмент екоменеджмента / Т. А. Кірсанова, Е. В. Кірсанова, В. А. Лук'янихіна / Под ред. В. А. Лук'янихіна. - Суми: Вид-во "Козацький вал", 2004. – 408 с.
2. Малуґа Н. Екологічні витрати: класифікація та бухгалтерське відображення / Н. Малуґа, І. Замула // Бухгалтерський облік і аудит : наук. журнал. – 2009. – № 5. – С. 35-41.
3. Сахно Л. А. Екологічний облік і аудит в реформуванні традиційної системи обліку на підприємстві // Облік і фінанси АПК. – 2009. – № 1. – С. 89-92. – Бібліогр.
4. Довкілля Львівської області (2016) Збірник / За редакцією Г. М. Корисько. – Львів: Головне управління статистики у Львівській області, 2017. – 117 с.

Z. Myronchuk, N. Tsitska. Organizational and methodological background accounting providing ecological accounting on enterprise.

Summary

In the given theses the essence is revealed and the definition of ecological accounting, and environmental costs is given. The ways of improvement and the need for enterprises to account for environmental costs are indicated

Keywords: ecological accounting, ecological costs, environment, production.

Остапенко Т. М.

*Канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку,
Полтавська державна аграрна академія,
м. Полтава, Україна*

Чекрізова Є. С.,

*СВО «Бакалавр», спеціальність «Облік і оподаткування»,
Полтавська державна аграрна академія,
м. Полтава, Україна
ostapenko13@ukr.net*

ОБЛІК ВИТРАТ НА ЗАКЛАДАННЯ ТА ДОГЛЯД ЗА БАГАТОРІЧНИМИ НАСАДЖЕННЯМИ

Розглянуто особливості обліку витрат, які здійснюються на закладання і догляд за багаторічними насадженнями.

Ключові слова: бухгалтерський облік, багаторічні насадження, облік витрат.

Нині не часто можна побачити площі під багаторічні насадження, адже більшість керівників сільськогосподарських підприємств намагаються землі використовувати для вирощування культур, що дають швидкий прибуток (кукурудза на зерно, соняшник, соя, озима пшениця). Багаторічні насадження забезпечують формування на підприємстві значної товарної продукції (фрукти, ягоди, горіхи тощо), формування кормової бази.

Аналітичний облік витрат за кожним із об'єктів витрат (плодові сади, хмільники, ягідники тощо) здійснюють із зазначенням дати закладання насаджень та їх місцезнаходження. Аналітичний облік витрат здійснюють у виробничому звіті за статтями витрат. Зокрема, до витрат із закладання можна віднести: витрати на отримання землі в оренду під насадження (виготовлення технічної документації, оплату робіт із землеустрою, відведення землі та її експертизу, держреєстрацію договору оренди тощо);