

КОВАЛЬ Наталия Ивановна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учёта и налогообложения в отраслях экономики, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: Natkov@i.ua).

ПЛАХТИЙ Татьяна Федоровна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учёта и налогообложения в отраслях экономики, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: taniprof@i.ua).



УДК 657

**ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ
ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У
ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВАХ ©**

Л.В. КОВАЛЬ,
*кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського
обліку,
Вінницький національний
аграрний університет
(м. Вінниця)*

У статті розкрито особливості формування облікової політики фермерських господарств. Зокрема досліджено безпосередній зв'язок між розміром господарства (його видом) та обраним елементом політики обліку. Розглянуто порядок вибору форми організації та форми ведення обліку.

Визначено порядок та особливості розробки та використання робочого плану рахунків. Описано умови заповнення повної та скороченої форм за показниками фінансової звітності. Охарактеризовано вплив обраної системи оподаткування на вибір форм заповнюваної звітності. Розглянуто відмінності умов використання простої та спрощеної форми обліку, і, як наслідок, заповнення форм 1-м, 2-м та 1-мс, 2-мс. У результаті дослідження сформувано висновки та пропозиції.

Ключові слова: фермерське господарство, облік, облікова політика, система оподаткування, рахунки, звітність.

Табл. 5. Рис.1. Літ. 9.

Постановка проблеми. Фермерське господарство – рівноправна одиниця в складі суб'єктів господарювання. Як і будь-яка діяльність, здійснені операції фермерських господарств повинні бути відображені в системі бухгалтерського обліку.

Передумовою такого відображення є належна його організація, що починається з формування облікової політики суб'єкта господарювання.

Особливої уваги дане питання потребує ще й тому, що фермерські господарства можуть створюватися як у формі юридичної, так і фізичної особи. За таких умов тільки в певних випадках фермерське господарство має право не вести облік. З іншого боку, вітчизняне законодавство характеризується плинністю, що спонукає до постійного дослідження сформованого питання.

Все вище окреслене підтверджує актуальність теми дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання формування облікової політики фермерських господарств розглянуто в працях багатьох вчених. Найвагоміші з них: Гоголь Т. [9], Казанова М. [8], Коваль О. [5] та інші. Однак нормативна база, що регулює питання формування облікової політики зазнає періодичних змін. Тому тема дослідження є актуальною і потребує подальшого розгляду.

Формулювання цілей статті. Метою написання статті є виявлення особливостей формування облікової політики фермерських господарств з урахуванням їх правового статусу та розміру.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до Закону України “Про фермерське господарство” від 19.06.2003 № 973-IV, фермерське господарство є формою підприємницької діяльності громадян, які виявили бажання виробляти товарну сільськогосподарську продукцію, здійснювати її переробку та реалізацію з метою отримання прибутку на земельних ділянках, наданих їм у власність та/або користування, у тому числі в оренду, для ведення фермерського господарства, товарного сільськогосподарського виробництва, особистого селянського господарства відповідно до закону [1].

За даними обласного управління статистики у Вінницькій області кількість фермерських господарств увесь час збільшується, про що свідчать дані таблиці 1 та рисунка 1.

Таблиця 1

Інформація щодо фермерських господарств Вінницької області за 1995-2016 рр.

Розвиток фермерських господарств ¹			
Роки	Наявність фермерських господарств, одиниць	Площа сільськогосподарських угідь, тис. га	в тому числі ріллі, тис. га
1995	838	18,0	17,1
1999	799	21,2	20,1
2000	823	23,1	21,6
2005	1322	122,2	119,3
2010	1635	215,9	211,5
2011	1726	221,2	217,4
2012	1797	218,9	214,6
2013	1853	229,3	224,3
2014	1923	238,6	232,7
2015	2021	251,3	246,1
2016	2095	239,1	234,6

¹ До 2010 р. дані на початок року, а з 2011р. – станом на 1 листопада

Джерело: розроблено автором на основі [2]

Окрім цього, має тенденцію до збільшення площі сільськогосподарських угідь, яка використовується фермерськими господарствами.

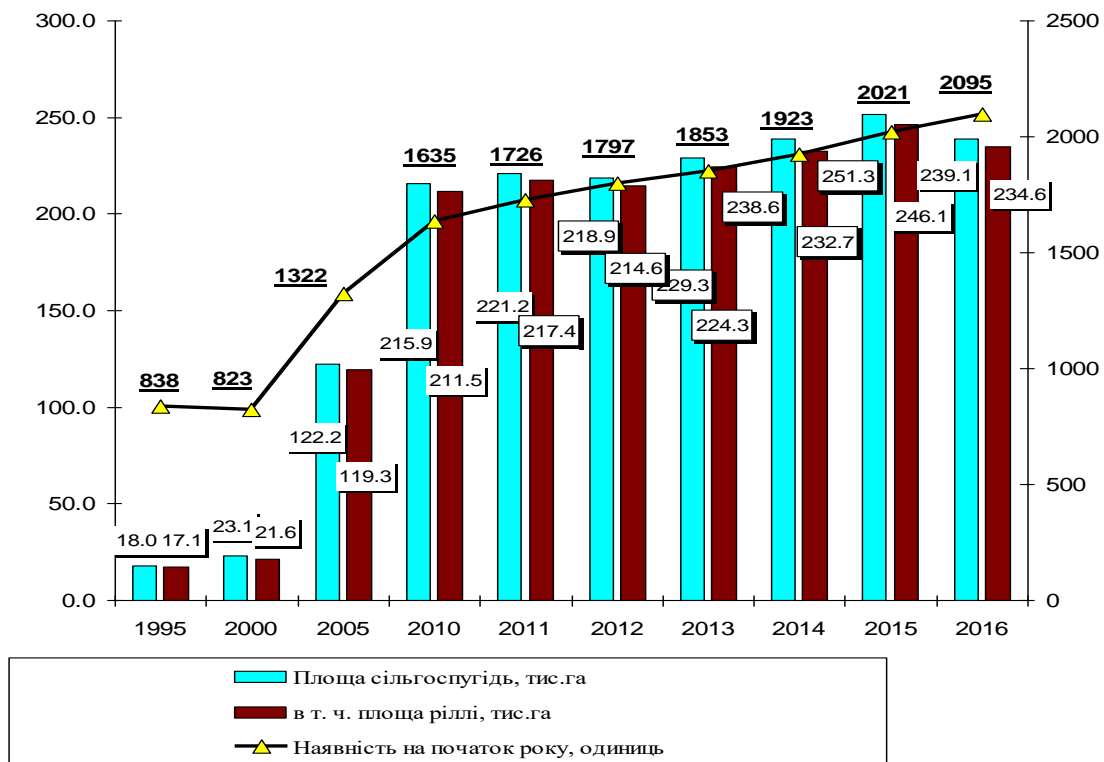


Рис.1. Динаміка кількості та розмірів фермерських господарств
 Джерело: розроблено автором на основі [2]

Перш за все, слід зазначити, що фермерські господарства, що не мають статусу юридичної особи, можуть не вести бухгалтерський облік. У такому випадку питання формування облікової політики не є актуальним.

Якщо ж фермерське господарство має статус юридичної особи, то для нього ведення бухгалтерського обліку є обов'язковим. У такому випадку питання формування облікової політики фермерського господарства є актуальним.

Фермерські господарства – це особливий тип суб'єктів господарювання, які, в залежності від кількості працівників, балансової вартості активів та річного доходу, можуть належати до різних груп підприємств.

Так у 2018 році підприємства поділяються на види наступним чином (табл. 2).

Таблиця 2

Класифікація підприємств відповідно до чинного законодавства

№ п/п	Види підприємств	Критерії розподілу згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” *			Критерії розподілу згідно ст. 55 п.3 Господарського кодексу України	
		Балансова вартість активів **	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) **	Середня кількість працівників	Річний дохід від будь-якої діяльності ***	Середня кількість працівників (осіб)
1	2	3	4	5	6	7
1	Суб'єкти мікропідприємництва	до 350 тис.євро включно	до 700 тис. євро включно	до 10 осіб включно	до 2 млн євро включно	до 10 включно

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5	6	7
2	Суб'єкти малого підприємництва	до 4 млн євро включно	до 8 млн євро включно	11-50 осіб	до 10 млн євро включно	11-50 осіб
3	Суб'єкти середнього підприємництва	до 20 млн євро включно	до 40 млн євро включно	51- 250 осіб	до 50 млн євро включно	51- 250 осіб
4	Суб'єкти великого підприємництва	понад 20 млн євро	понад 40 млн євро	понад 250 осіб	понад 50 млн євро	понад 250 осіб
* показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв ** офіційний курс гривні щодо євро (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку України, що встановлювалися для євро протягом відповідного року *** за середньорічним курсом Національного банку України						

* Джерело: Розроблено автором на основі даних джерел [3] та [4]

Окрім цього, підприємства класифікують відповідно до принципів облікової політики (табл. 3)

Таблиця 3

Класифікація фермерських господарств щодо принципів облікової політики

№ п/п	Ознака поділу	Наповнення
1	2	3
1.	Чисельність працівників	Суб'єкти мікропідприємництва (середня чисельність працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб)
		Суб'єкти малого підприємництва (середня чисельність працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб)
		Суб'єкти середнього підприємництва (середня чисельність працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 250 осіб)
		Суб'єкти великого підприємництва (середня чисельність працівників за звітний період (календарний рік) понад 250 осіб)
2.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	до 700 тис. євро включно
		до 8 млн євро включно
		до 40 млн євро включно
		понад 40 млн євро
3.	Річний дохід від будь-якої діяльності	до 2 млн євро включно
		до 10 млн євро включно
		до 50 млн євро включно
		понад 50 млн євро
4.	Балансова вартість активів	до 350 тис.євро включно
		до 4 млн євро включно
		до 20 млн євро включно
		понад 20 млн євро

1	2	3
5.	Форма організації обліку	Введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером
		Користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи
		Ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності
		Самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства. Ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися, та у бюджетних установах
6.	Форма ведення обліку	Журнально-ордерна
		Меморіально-ордерна
		Проста
		Спрощена
		Автоматизована
7.	План рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291
		План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186
8.	Система оподаткування	Загальна (з ПДВ або без ПДВ)
		Спрощена (з ПДВ або без ПДВ)
9.	Форми фінансової звітності	Повна фінансова звітність (5 форм)
		Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми № 1-м, № 2-м)
		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми № 1-мс, № 2-мс)

Джерело: розроблено автором на основі опрацьованих літературних джерел

Саме приналежність фермерського господарства до того чи іншого виду суб'єкта господарювання буде визначальним фактором при формуванні складових його облікової політики.

Так Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” передбачені такі форми організації обліку [3]:

1. Введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;

2. Користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;

3. Ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або підприємством, суб'єктом підприємницької діяльності, самозайнятою особою, що провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності;

4. Самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства. Ця форма організації бухгалтерського обліку не може застосовуватися на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися, та в бюджетних установах [3].

Зазначені форми організації обліку фермерського господарства будуть використовуватися в залежності від його розмірів. Так фермерські господарства, що є суб'єктом мікропідприємництва або малого підприємництва, можуть застосовувати другу або четверту форми організації обліку, а ті господарства, що належать до суб'єктів середнього та великого підприємництва, як правило, використовують першу або третю форми організації обліку. Однак бувають і виключення. Проте, яку б з форм організації обліку не було обрано, її потрібно зафіксувати в наказі про облікову політику.

Облік у фермерських господарствах не може вестися за єдиною формою, оскільки вони відрізняються за розміром земельних угідь, спеціалізацією, виробничими засобами та обсягами виручки від реалізації, тому необхідно запровадити національні положення (стандарти), які б визначали особливості обліку для даних господарств залежно від їх особливостей [5].

Великі та середні фермерські господарства переважно використовують журнально-ордерну або меморіально-ордерну форми обліку. Назви зазначених форм говорять про облікові реєстри, які ними використовуються.

Малі підприємства використовують просту форму ведення обліку, а мікропідприємства – спрощену.

При використанні простої форми ведення обліку передбачено заповнення журналу обліку господарських операцій, що зумовлює використання подвійного запису.

Міністерство фінансів України наказом № 422 від 25 червня 2003 р. затвердило “Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами”, відповідно до яких спрощена форма ведення обліку передбачає використання наступних облікових реєстрів [6]:

1) Відомість 1-м:

Розділ I. Облік готівки й грошових документів.

Розділ II (зворотний бік). Облік коштів та їх еквівалентів.

2) Відомість 2-м: Облік запасів.

3) Відомість 3-м:

Розділ I. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами за податками й платежами, довгостроковими зобов'язаннями та доходами майбутніх періодів.

Розділ II (зворотний бік). Облік розрахунків з оплати праці.

4) Відомість 4-м:

Розділ I. Облік необоротних активів й амортизації (зносу).

Розділ II (зворотний бік). Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів.

5) Відомість 5-м:

Розділ I. Облік витрат.

Розділ II. Облік витрат на виробництво.

Розділ III. Облік доходів і фінансових результатів.

Розділ IV. Облік власного капіталу, витрат майбутніх періодів, забезпечень майбутніх витрат і платежів.

б) Оборотно-сальдова відомість [6].

Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 №720 для спрощеної форми обліку передбачають заповнення наступних облікових реєстрів [7]:

- Журнал 1-мс обліку активів;
- Журнал 2-мс обліку капіталу і зобов'язань;
- Журнал 3-мс обліку доходів;
- Журнал 4-мс обліку витрат [7].

Окрім цього, за спрощеною формою обліку господарства за потреби можуть заповнювати: Відомість 1.1-мс обліку необоротних активів; Відомість 1.2-мс обліку нарахування амортизації; Відомість 2.1-мс обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами та бюджетом; Відомість 2.2-мс обліку розрахунків з працівниками; Відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів.

Таким чином, обравши спрощену форму ведення обліку, фермерське господарство має вирішити, які облікові реєстри при цьому воно буде заповнювати, та прописати цю інформацію у своїй обліковій політиці.

Використання Плану рахунків залежить від розміру господарства.

Аналогічна ситуація і з формами фінансової звітності.

Так мікропідприємства та малі підприємства заповнюють скорочену за показниками фінансову звітність, що включає в себе баланс та звіт про фінансові результати. При цьому слід зазначити, що, як правило, мікропідприємства заповнюють фінансову звітність за формами № 1-мс та № 2-мс, а малі підприємства – № 1-м та № 2-м. Повний комплект фінансової звітності подають середні та великі підприємства.

Однак, якщо мікропідприємство є платником ПДВ, то згідно чинного законодавства воно подає не Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, а звичайний Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, заповнюючи при цьому форму № 1-м та № 2-м.

Таким чином, система оподаткування також прямо впливає на обрання форм фінансової звітності.

Залежність виду підприємства, системи оподаткування та форм фінансової звітності наочно зобразимо в таблиці 4.

Таблиця 4

Склад фінансової звітності фермерських господарств

Суб'єкт підприємництва	Склад фінансової звітності
Підприємства-загальносистемники, які складають звітність за П(С)БО	
1	2
Юридичні особи-суб'єкти мікропідприємництва	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ч. 3 ст. 11 Закону про бухоблік,

1	2
	П(С)БО 25): — Баланс (форма № 1-мс); — Звіт про фінансові результати форма № 2-мс
Юридичні особи-суб'єкти малого підприємництва (окрім суб'єктів мікропідприємництва)	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ч. 3 ст. 11 Закону про бухгалтерський облік, П(С)БО 25): — Баланс (форма № 1-м); — Звіт про фінансові результати (форма № 2-м)
Юридичні особи-суб'єкти середнього і великого підприємництва	Повний комплект фінансової звітності
Підприємства, що мають дочірні підприємства	Консолідовану фінансової звітність
Підприємства-єдиноподатники, які складають звітність за П(С)БО	
Єдиноподатники групи 3 - суб'єкти малого підприємництва (які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат)	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва: — Баланс (форма № 1-мс); — Звіт про фінансові результати форма № 2-мс)
Єдиноподатники групи 4 - суб'єкти мікропідприємництва	
Єдиноподатники групи 4 - суб'єкти малого підприємництва (що не належать до мікропідприємств)	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва: — Баланс (форма № 1-м); — Звіт про фінансові результати (форма № 2-м)

Джерело: [8]

Методику ведення обліку відображаємо в наказі про облікову політику. Виходячи з того, які активи та пасиви знаходяться в системі господарювання господарства.

Загальні положення облікової політики фермерських господарств узагальнено у таблиці 5.

Таблиця 5

Склад наказу про облікову політику відповідно до виду фермерських господарств

Розділи та елементи наказу про облікову політику	Великі та середні підприємства	Малі підприємства	Мікропідприємства
1	2	3	4
Загальні положення	+	+	+
Розділ 1. Організація облікового процесу			
Організаційна структура бухгалтерії	+	-	-
Форма організації бухгалтерського обліку	+	+	+
Перелік внутрішніх нормативних документів	+	+	-

Продовження табл. 5

1	2	3	4
Розділ II. Методика та порядок ведення облікового процесу			
Межа суттєвості	+	+	+
Методи оцінки вибуття запасів	+	+	+
Строки проведення інвентаризації	+	+	+
Методи нарахування амортизації необоротних активів	+	+	+
Визнання доходів і витрат	+	+	+
Методи калькулювання витрат виробництва	+	+	+
Розділ III. Технічне забезпечення облікового процесу			
Робочий План рахунків	+	+	-
Перелік первинних документів і облікових регістрів	+	+	+
Форма ведення бухгалтерського обліку	+	-	-
Правила документообігу та технології обробки облікової інформації	+	+	+
Склад і порядок подання фінансової звітності	+	+	+
Додатки			
Робочий план рахунків	+	+	-
Графік документообігу	+	+	+
Перелік первинних документів і облікових регістрів	+	-	-

Джерело: [9]

За даними таблиці 5 видно, що в залежності від розміру фермерського господарства наповнення його облікової політики буде різним.

Висновки. Отже, формування облікової політики фермерських господарств безпосередньо залежить від ряду факторів, а саме: чисельності працівників, чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), річного доходу від будь-якої діяльності, балансової вартості активів, форми організації обліку, форми ведення обліку, плану рахунків, системи оподаткування, форми фінансової звітності та ін. Таким чином, врахування усіх факторів дасть змогу якнайповніше висвітлити необхідні складові облікової політики, що стосуються конкретного підприємства.

Список використаних джерел

1. Про фермерське господарство: Закон України від 19.06.2003 № 973-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.
2. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vn.ukrstat.gov.ua>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 966-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
5. Коваль О.В. Особливості обліку у фермерських господарствах / О.В. Коваль, В.Ю. Козак // Збірник наукових праць ВНАУ. Економічні науки. – 2012. – №4 (70). – Том 2. – С.102-105.

6. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 422 від 25 червня 2003 р.

7. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.06.2011 №720.

8. Казанова М. Фінзвітність-2017 / М.Казанова // Бухгалтер 911. – 2018. – №5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua>.

9. Гоголь Т. Особливості облікової політики на підприємствах малого бізнесу / Т.Гоголь // Бухгалтерський облік і аудит . – 2012. – № 12. – С. 13-19.

Список використаних джерел у транслітерації / References

1. Pro fermerske hospodarstvo: Zakon Ukrainy vid 19.06.2003 № 973-IV [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/973-15>

2. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://www.vn.ukrstat.gov.ua>

3. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 № 966-KhIV [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

4. Hospodarskyi kodeks Ukrainy vid 16.01.2003 № 436-IV [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

5. Koval O.V. Osoblyvosti obliku u fermerskykh hospodarstvakh / O.V. Koval, V.Iu. Kozak // Zbirnyk naukovykh prats VNAU. Ekonomichni nauky. – 2012. – №4 (70). – Том 2. – С.102-105.

6. Metodychni rekomendatsii po zastosuvanniu rehistriv bukhhalterskoho obliku malymy pidpriemstvamy, zatverdzeni nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy № 422 vid 25 chervnia 2003 r.

7. Metodychni rekomendatsii iz zastosuvannia rehistriv bukhhalterskoho obliku malymy pidpriemstvamy, zatverdzeni nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 15.06.2011 №720

8. Kazanova M. Finzvitnist-2017 / M.Kazanova // Bukhhalter 911. – 2018. – №5 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2018/january/issue-5/article-33114.html>

9. Hohol T. Osoblyvosti oblikovoi polityky na pidpriemstvakh maloho biznesu / T.Hohol // Bukhhaltertskyi oblik i audyt . – 2012. – № 12. – С. 13-19.

ANNOTATION

FEATURES OF FORMATION OF FARMS' ACCOUNTING POLICIES

KOVAL Lubov,

Candidate of Economic Sciences,

Associate Professor of Accounting Department,

Vinnitsia National Agrarian University,

(Vinnitsia)

The article reveals the peculiarities of formation of accounting policy of farms. In particular, the direct link between the size of the farm (its kind) and the chosen element of the accounting policy are investigated. The order of choosing the form of organization and the form of accounting is considered.

The order and features of development and use of the working plan of accounts are determined. The conditions for filling in the complete and reduced accounting forms on the base of financial reporting indicators are determined. The influence of the chosen taxation system on the choice of forms of the filled-in reporting is determined. The differences of conditions of using the simple and simplified accounting forms and, as a result, filling of the 1-м, 2-м and 1-мс, 2-мс forms are considered. As a result of the study, conclusions and suggestions were formulated.

Keywords: farm, accounting, accounting policy, tax system, accounts, reporting.

Tabl. 5. Fig.1. Lit. 9.

АННОТАЦИЯ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

КОВАЛЬ Любовь Витальевна,
кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учёта,
Винницкий национальный аграрный университет
(г. Винница)

В статье раскрыты особенности формирования учётной политики фермерских хозяйств. В частности, исследована непосредственная связь между размером хозяйства (его видом) и выбранным элементом политики учёта. Рассмотрен порядок выбора формы организации и формы ведения учёта.

Определен порядок и особенности разработки и использования рабочего плана счетов. Описаны условия заполнения полной и сокращенной формы по показателям финансовой отчётности. Охарактеризовано влияние выбранной системы налогообложения на выбор форм заполняемости отчётности. Рассмотрены различия условий использования простой и упрощенной формы учёта и, как следствие, заполнение форм 1-м, 2-м и 1-мс, 2-мс. В результате исследования сформулированы выводы и предложения.

Ключевые слова: фермерское хозяйство, учёт, учётная политика, система налогообложения, счета, отчётность.

Табл. 2. Рис. 1. Лит. 9.

Інформація про автора

КОВАЛЬ Любов Віталіївна – кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: kovalstar@meta.ua).

KOVAL Lubov – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: kovalstar@meta.ua).

КОВАЛЬ Любовь Витальевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: kovalstar@meta.ua).

