

## АМОРТИЗАЦІЙНІ ВІДРАХУВАННЯ ДОВГОСТРОКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ГАЛУЗІ ХМЕЛЯРСТВА

Ю.В. Золотницька, аспірант\*

Житомирський національний агроекологічний університет

*Досліджено вплив первинної вартості необоротних активів та терміну корисного використання на величину амортизаційних відрахувань довгострокових біологічних активів галузі хмелярства.*

**Постановка проблеми.** Бухгалтерський облік довгострокових активів покликаний вирішувати такі завдання: здійснювати правильну класифікацію, достовірну оцінку, обґрунтовану амортизаційну політику тощо.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемам обліку необоротних активів, зокрема, питанням формування їх первісної вартості та впровадження амортизаційної політики присвятили свої дослідження багато вітчизняних учених-економістів, зокрема: С.Ф. Голов, Г.Г. Кірейцев, В.В. Сопко, І.В. Павлюк та ін. Проте, незважаючи на наявні багаторічні напрацювання та науковий досвід щодо питань обліку довгострокових активів, питання формування величини амортизаційних відрахувань у галузі хмелярства залишаються не розкритими.

**Мета дослідження.** Удосконалення методичних підходів до формування амортизаційної політики довгострокових біологічних активів галузі хмелярства.

**Виклад основного матеріалу.** Продуктивні хмеленасадження та продуктивні маточки, як довгострокові біологічні активи, за період експлуатації зменшують свою корисність. Оцінка за справедливою

---

\* Науковий керівник – Л.А. Суліменко, к. е. н., доцент

вартістю довгострокових біологічних активів на дату балансу враховує дані зміни, тому нарахування амортизації здійснювати не потрібно [1, п.10]. Однак, якщо справедливу вартість на дату балансу визначити достовірно неможливо, довгострокові біологічні активи визнаються та відображаються за первісною вартістю з урахуванням суми їх зносу і втрат від зменшення корисності [1, п. 11].

Відомо, що основними факторами, які впливають на величину амортизації є: первинна вартість необоротних активів; їх ліквідаційна вартість; вартість, яка амортизується; очікуваний термін корисного використання. Вплив вище перелічених факторів на величину амортизації довгострокових біологічних активів галузі хмелярства наведено в табл.

**Таблиця. Фактори, які формують амортизаційні відрахування довгострокових біологічних активів галузі хмелярства**

Види активів галузі хмелярства	Фактори впливу на:		
	формування первинної вартості		очікуваний термін корисного використання
	категорія садивного матеріалу, яким проводиться закладка плантацій	термін переводу хмелеплантацій з групи незрілих в групу зрілих	строк корисної експлуатації хмеленасаджень
Продуктивні маточники: – Маточник збереження сорту	рослини індивідуально-клонового добору	3-х річне випробування	6 років
– Суперелітний маточник	ССЕ	на наступний рік, після посадки саджанцями	8 років
– Елітний та репродукційний маточник	СЕ, Е	на наступний рік, після посадки саджанцями	не більше 10-ти років
Промислові хмеленасадження	РН-1	на наступний рік, після посадки саджанцями; на другий рік, після посадки живцями	10-15 років

Джерело: власні дослідження.

З вище наведеного випливає, що строк корисного використання довгострокових біологічних активів хмелярства залежатиме від виду активів (продуктивні хмеленасадження, продуктивні маточники). Строк корисної експлуатації хмеленасаджень безпосередньо впливає на вибір методу амортизації об'єкта довгострокових біологічних активів.

Величина первісної вартості залежатиме від строку перебування об'єкта довгострокових біологічних активів у складі незрілих, а також

від категорії садивного матеріалу, яким проводилось закладення хмелеплантацій.

### **Висновки**

1. Згідно з чинними нормативними документами облік довгострокових біологічних активів можна здійснювати як за справедливою, так і за первісною вартістю з відображенням амортизаційних відрахувань [1, п. 10, 11].

2. Основними факторами, які впливають на величину амортизації, є: первинна вартість необоротних активів; їх ліквідаційна вартість; вартість, яка амортизується; очікуваний термін корисного використання.

3. Строк корисної експлуатації хмеленасаджень залежить від виду довгострокових біологічних активів та безпосередньо впливає на вибір методу їх амортизації.

4. Величина первісної вартості залежить від строку перебування об'єкта довгострокових біологічних активів у складі незрілих та від категорії садивного матеріалу, яким проводиться закладення хмелеплантацій.

5. Достовірне та обгрунтоване визначення первісної вартості впливає на формування сум амортизаційних відрахувань, які створюють фінансові джерела оновлення необоротних активів.

### **Список використаних джерел**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315.