

**Bondariva T. H.**, Candidate of Economics (Ph.D.), Associate Professor  
(*National University of Water and Environmental Engineering, Rivne*),  
**Nemkovych O. B.**, Candidate of Economics (Ph.D.), Associate Professor  
(*Rivne College of National University of Life and Environmental Sciences of  
Ukraine, Rivne*)

## **PRODUCTION COSTS ACCOUNTING IN THE NUT INDUSTRY BY AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**The influence of technological peculiarities of the nut industry on the construction of accounting in the agricultural enterprises is investigated in the article. The list of expenses for the planting of a walnut garden and the order of their reflection in the accounting are determined. The procedure for documented registration of adding the perennial plantations to the list of immature and mature biological assets of crop production, as well as obtaining finished products from the immature plantations is considered. The features of depreciation accrual on the mature perennial plantations are determined.**

**Keywords:** long-term biological assets of crop production; fruit plants; costs; finished products; accounting.

**Formulation of the problem.** The nut industry is a very large and promising sector of the Ukrainian economy and today there are processes in this industry that do not satisfy the consumers and enterprises. Taking this into consideration, the demand forms optimistic prices for products and this trend will continue. The interest of entrepreneurs, farmers and other agricultural enterprises in the development of high-margin areas of agricultural production, the creation of nut gardens and the development of nut farming is constantly increasing.

Considering that the main purpose of any agricultural producer is to make a profit in the process of production, processing and sale of products, the question of production costs accounting in the process of its creation becomes important, since their magnitude directly affects the financial result of the entities activity.

Complete, timely and accurate accounting information on the costs of the technological process stages of growing any agricultural product is important in making effective management decisions to improve production efficiency.



**Analysis of recent research and publications.** As a result of recent studies analysis it was found that the following well-known scientists, economists and practitioners were engaged in the issue of cost accounting and output of the agricultural enterprises crop production: F.F. Butynets, H.I. Voychuk, V.H. Hetman, H.I. Greenman, M.Ya. Demyanenko, V.M. Zhuk, H.H. Kireytsev, V. Komirenko, V.H. Linnyk, L.H. Lovinska, B.V. Melnychuk, M.F. Ogiychuk, P.T. Sabluk, L.K. Suk, A. Kharytonova, L.S. Shatkovska, M.Ya. Steiman, V.P. Yarmolenko and others.

However, despite the considerable volume of publications on these issues, further research is needed to study the production costs in the nut industry as one of the promising sectors of agriculture.

**Formulating the article goals.** The purpose of the article is to determine the peculiarities of accounting the planting costs and growing fruitful perennial plantations for its effective organization in agribusiness.

**Outline of the main research material.** Nuts are attributed to fruiting plants. According to the Accounting Provisions (Standards) (A(P)S) 30 «Biological assets» fruiting plants are long-term biological assets that are used in the production of agricultural products and systematically provide agricultural products and/or additional biological assets [1]. Fruiting plants together with perennial plantings are classified as fixed assets. This is stated in A(P)S 7 «Fixed assets».

An agricultural company that is going to plant a walnut garden in the first year spends costs mostly on: creating a project of a nut garden; land preparation (plowing, harrowing, cultivation); preparation of planting holes (digging, filling with fertilizer); purchase of planting material (seedlings); planting of seedlings; creation of irrigation system; installation of a fence and guard building; remuneration of employees that are involved in garden planting, etc.

In accounting, the costs incurred by the enterprise for the planting of a nut garden are recorded on a subaccount 152 «Acquisition (production) of fixed assets» [2]. It is intended for costs accounting associated with the establishment of perennial plantations, as well as the costs for their care before entering industrial use. That means that a subaccount may have a balance that will mean unfinished capital investment.

Upon the completion of all the planting works, the acceptance Act of long-term biological plant assets (perennial plantations) and their commissioning (Form No. LTBAА-1). Despite the fact that fruiting plants are accounted as a fixed asset, they are left in the category of long-term biological assets. Therefore, to design an operation for their creation

one should be guided by the Methodological recommendations for the usage of primary documents specialized forms for the accounting of long-term and current biological assets.

The original document in the form No. LTBAA-1 is made every time:

if the value of immature long-term biological assets is increased by the amount of the costs incurred in connection with biological transformation (after planting is completed and the annual value of young plantings is increased by the cost of growing them);

in case the plantings reach the age of their commercial usage and are included in the composition of perennial plantations and fruiting plants.

According to the Letter of the State Committee on Horticulture, Viticulture, Production Industry dated 24.02.97 No.11/02-460 the term of the young plantings transfer (walnut) to the category of fruiting is 8 years. On this basis, the Act of acceptance of long-term biological assets of crop production (perennial plantations) and their transfer into operation (form No. LTBAA-1) will be composed ten times. However, we believe that an agricultural enterprise should decide for itself by what regulatory document it should be guided in determining the terms of the transfer from unripe plantings to fruiting ones, but its decision must be supported by justified technological documentation prepared on the basis of specific varieties and considerations. It is also important to note in the accounting policy order that the transfer of the orchards to the group of fixed assets is carried out by a standing committee on the balance sheet date in case of normal fruition. The commission composition is approved by a separate written order of the head of an agricultural enterprise.

The table below shows the possible costs of planting a walnut garden.

Table

**Costs accounting for the planting and growing a walnut garden**

No.	Contents of the business operation	Account correspondence	
		Debit	Credit
1	2	3	4
<b>The cost of plating a walnut garden</b>			
1.	Included in the costs of planting a walnut garden:		
	– the cost of design estimates	152	685
	– the cost of purchased seedlings	152	208
	– the cost of purchased fertilizers	152	208

## Continuation of the Table

	- The cost of services of own trucking services	152	23
	- the cost of fuel for agricultural work of tractors	152	203
	- depreciation on non-current assets	152	13
	- third parties services	152	631, 685
	- services of other auxiliary industries	152	23
	- wages for employees and accrual of single social contribution	152	661, 651
	- other expenses	152	22, 372 etc.
	- production costs of crop production	152	911
<b>Care costs for a young walnut garden until the time of commercial use</b> <i>(cost accounting operations are repeated annually until plantatings are transferred to the fixed assets)</i>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1.	Costs related to the young plantings care:		
	- service costs of auxiliary industries	152	23
	- the cost of biological products	152	208
	- the cost of fuel	152	203
	- wages for employees and accrual of single social contribution	152	661, 651
	- other expenses	152	20, 22, 372 etc.
	- production costs of crop production	152	911
2.	Fruiting plants transferred to the fixed assets	108	152

If an agricultural enterprise plants a walnut garden on a leased land, then the costs of executing the lease agreement and the leased rent for the usage of the land for the walnut garden before the beginning of fruiting will be also included in its original cost.

It is worth noting that the depreciation is only calculated for mature perennial agricultural plantations, which are measured at original cost. It is stated in A(P)S 7 that the depreciation is carried out over the useful term (operation) of an entity that is established by an enterprise (in the administrative act) when recognizing this item as an asset (when crediting the balance) [3]. Therefore, when commissioning a garden, it is imperative to set its service life as this figure is mandatory when calculating depreciation by any of the methods defined A(P)S 7, except production. The expected period of time during which

the walnut garden will be used by an enterprise may be determined independently, as the regulatory terms for the productive use of perennial plantings have not been approved.

If the income tax was paid by a farmer, depreciation should be estimated to calculate the taxable profit in accordance to the provisions of the Tax Code (TC). The subparagraph 138.3.3 TC specifies the minimum permissible terms of the fixed assets depreciation and other non-current assets. Perennial plantations belong to the group 8, in which the minimum service life is determined 10 years [4].

In the future, the costs of maintaining fruitful perennial plantations, that are accepted into operation are included in the production costs and reflected in the debit of subaccount 231 «Plant growing» in the context of relevant articles, which are proposed by the Planning guidelines, accounting and cost calculation of agricultural products (works, services) [5].

An agricultural enterprise may keep a record of these costs in a Production report on the analytical account "Walnut Garden" for the following items: labor costs; contributions to social events; planting material; fuel and oil; fertilizers; plants protecting tools; works and services; expenses on the maintenance of fixed assets; other expenses; total expenditures.

To reflect the business operations of production process, the enterprises use unified forms of documents, which are used to document the usage of working time and payments with the company staff on remuneration, material costs, works and services, distributed costs, etc.

Harvested finished products are accounted by the debit account 27 «Products of agricultural production» and subaccount credit 231 «Plant growing». However, in practice, it is possible to post products from unripe plantations, even before they are transferred to the group of fixed assets «Perennial plantings and fruiting plants». We believe that the cost of unripe crops harvesting should be factored into the costs incurred by the farm to plant the walnut garden, on subaccount 152 «Acquisition (production) of fixed assets».

The posting of products should be carried out at the actual prices of the possible sale, meaning that the sale value reduced by the cost of wages in the harvesting, sorting, storage and sale of products. The feasibility and fair value are set up by an enterprise that is specifically designated by a commission.

The finished goods that were received must be debited in the account 27 «Products of agricultural manufacture» and subaccount



credit 152 «Acquisition (production) of fixed assets». Thus, the current year's costs of growing and caring after the young plantations are reduced.

When the product is received after the harvest, the receiver or keeper weighs the collected nuts and writes down each weighing in the Diary of agricultural products, indicating the date, the name of the product, the persons' surnames from whom the product was received, as well as the employee's number.

A walnut garden is a long-term investment, so additional crops can be planted in the rows to cover your running costs and increase your payback. In this case, it is necessary to pay special attention to the proper organization of analytical accounting in order to differentiate the costs and set the exact original cost separately for each type of perennial plantations.

**Conclusions.** Thus, the effective organization and proper methodology of accounting for the cost of planting the perennial plantings depends on the efficiency of managing the economic activity of the enterprise and the strategy of its development for the long term.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» : наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005. № 790. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05> (дата звернення: 30.09.2019).
2. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999. № 291. Дата оновлення: 29.10.2019. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 30.09.2019).
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000. № 92. Дата оновлення: 29.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 30.09.2019).
4. Податковий Кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 07.03.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 30.09.2019).
5. Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств : наказ Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001. № 132. Дата оновлення: 31.05.2005. URL: [www.ligazakon.ua](http://www.ligazakon.ua). (дата звернення: 30.09.2019).

## REFERENCES:

1. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 30 «Biolohichni aktyvy» : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 18.11.2005. № 790. Data onovlennia: 05.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05> (data zvernennia: 30.09.2019).
2. Instruktisia pro zastosuvannia planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999. № 291. Data onovlennia: 29.10.2019.

URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (data zvernennia: 30.09.2019).  
**3.** Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby» : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.04.2000. № 92. Data onovlennia: 29.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (data zvernennia: 30.09.2019).  
**4.** Podatkovyi Kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI. Data onovlennia: 07.03.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (data zvernennia: 30.09.2019).  
**5.** Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsii z planuvannia, obliku i kalkuliuvannia sobivartosti produktsii (robit, posluh) silskohospodarskykh pidpriemstv : nakaz Ministerstva ahrarynoi polityky Ukrainy vid 18.05.2001. № 132. Data onovlennia: 31.05.2005. URL: [www.ligazakon.ua](http://www.ligazakon.ua). (data zvernennia: 30.09.2019).

---

**Бондарєва Т. Г.**, к.е.н., доцент

*(Національний університет водного господарства та природокористування,  
м. Рівне),*

**Немкович О. Б.**, к.е.н.

*(Відокремлений структурний підрозділ «Рівненський коледж Національного  
університету біоресурсів і природокористування України», м. Рівне*

## **ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ У ГОРІХІВНИЦТВІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ**

Основною метою діяльності будь-якого сільськогосподарського товаровиробника є отримання прибутку у процесі виробництва, переробки та реалізації продукції. При цьому важливого значення набувають питання обліку виробничих витрат у процесі її створення, оскільки їх величина безпосередньо впливає на фінансовий результат діяльності даних суб'єктів господарювання.

Повна, своєчасна та достовірна бухгалтерська інформація про витрати за етапами технологічного процесу вирощування будь якої сільськогосподарської продукції є досить важливою у прийнятті ефективних управлінських рішень для підвищення ефективності виробництва.

Статтю присвячено методиці обліку виробничих витрат у горіхівництві, яке є стабільною та перспективною галуззю сільського господарства.

У роботі визначено перелік витрат на закладення горіхового саду та витрат на утримання плодоносних багаторічних насаджень, прийнятих в експлуатацію. Розглянуто порядок відображення в обліку можливих витрат на закладення горіхового саду на субрахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», який призначений для обліку витрат, пов'язаних зі створенням багаторічних насаджень, а також витрат на їх догляд до входження в пору промислового використання.

У статті досліджено порядок документального оформлення

зарахування багаторічних насаджень до складу незрілих та зрілих біологічних активів рослинництва. Зазначено, що сільськогосподарське підприємство самостійно має вирішувати, яким нормативним документом керуватися при визначенні строку переведення незрілих насаджень до складу плодоносних. Визначено особливості нарахування амортизації на зрілі багаторічні насадження.

Приділено увагу питанню первинного та синтетичного обліку готової продукції, отриманої від незрілих насаджень, які ще не переведені до складу групи основних засобів «Багаторічні насадження та плодоносні рослини».

Дана тематика має перспективу дослідження у напрямку подальшого удосконалення методики та організації обліку витрат у рослинництві, а саме у галузі горіхівництва.

**Ключові слова:** довгострокові біологічні активи рослинництва; плодоносні рослини; витрати; готова продукція; облік.

---

**Бондарева Т. Г.**, к.э.н., доцент

*(Национальный университет водного хозяйства и природопользования,  
г. Ровно),*

**Немкович О. Б.**, к.э.н.

*(Обособленное структурное подразделение «Ровенский колледж  
Национального университета биоресурсов и природопользования Украины»,  
г. Ровно)*

## **УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В ОРЕХОВОДСТВЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ**

В статье исследовано влияние технологических особенностей отрасли ореховодства на построение учета в сельскохозяйственных предприятиях. Определен перечень расходов на закладку орехового сада и порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета. Рассмотрен порядок документального оформления зачисления многолетних насаждений в состав незрелых и зрелых биологических активов растениеводства, а также получения готовой продукции от незрелых насаждений. Определены особенности начисления амортизации на зрелые многолетние насаждения.

**Ключевые слова:** долгосрочные биологические активы растениеводства; плодоносящие растения; расходы; готовая продукция; учет.

---

Стаття надійшла до редакції 25.03.2020 р.