

Перелік посилань:

1. Корягін М.В., Куцик П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія. Львів: ЛКА, 2016. 276 с.
2. Жук В. М. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку і їх вирішення. *Фінанси України*. 2009. № 7. С. 100–113.
3. Пархоменко В. М. Проблема регулювання бухгалтерського обліку в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 8-9. С. 3–20.
4. Кузьмінський Р. Реформування бухгалтерського обліку. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку. *Фінанси України*. 2006. № 8. – С. 59–63.
5. Моссаковський В. Концепція побудови бухгалтерського обліку в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. №10. С. 18–25.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СУТНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ЇХ ВИДІВ

*Токаренко К.В., здобувач вищої освіти
Науковий керівник: Мірошниченко О.В., канд. екон. наук, доцент
Сумський державний університет*

Сутність поняття «сільськогосподарське підприємство» трактується різними нормативними актами, наприклад Законом України «Про державну підтримку сільського господарства» визначено, що таке підприємство є юридичною особою, яке займається товаровиробництвом аграрної продукції (ст.2.п.15.2), де у свою чергу товаровиробником може бути фізична або юридична особа, основним видом діяльності якої є розведення, вирощування, переробка (за допомогою власного обладнання чи орендованого) та реалізація продукції рослинництва та/або тваринництва, а питома вага вартості такої продукції має складати більше 75 % вартості всіх реалізованих сільськогосподарських товарів чи послуг за останні дванадцять податкові періоди (ст.2.п.15.1) [7].

Так, відповідним законом поверхнево визначені необхідні умови діяльності сільськогосподарського підприємства, тоді як Податковим кодексом України, зазначається про спеціальний режим оподаткування таких підприємств, порядок подання ними звітності, ставки податку тощо (ст. 209, п. 13-14) [6].

У свою чергу наказом Державної служби статистики визначено, що сутність сільськогосподарського підприємства полягає у отриманні прибутку за рахунок провадження виробничої діяльності у аграрній галузі [6].

Для глибини дослідження сутності поняття «сільськогосподарське підприємство» нами також було досліджено закордонний підхід. Зокрема були досліджені нормативні акти, які регламентують діяльність таких підприємств у Іспанії, Франції та Польщі (табл. 1).

Таблиця 1

Закордонний підхід трактування генезису поняття «сільськогосподарське підприємство»

Країна	Визначення
Іспанія (регламентується Королівським указом 1201/2002 від 20.11.2002 [3])	Компанія, яка виробляє сільськогосподарську та/або тваринницьку продукцію для реалізації у вигляді продуктів харчування, а також може забезпечувати сировиною інші галузі промисловості
Франція (Політика розвитку землі у Франції, Закон «Про фермерське господарство») [2]	Підприємство, яке функціонує для обробки продукції рослинництва та тваринництва у продукти харчування
Польща (Закон «Про підприємство», Політика розвитку сільського господарства) [1]	Тип підприємства, основна діяльність якого полягає у виробництві продуктів харчування, хоча сільськогосподарським підприємством також є те, що вирощує, обробляє та доставляє сільськогосподарську продукцію споживачу

Результати вищенаведеного дослідження показують, що у загальному розумінні сутність сільськогосподарського підприємства не дуже відрізняється від країни до країни. А сільськогосподарські підприємства в досліджуваних країнах також включають такі організації, що займаються виробництвом сільськогосподарського обладнання (трактори, комбайни, тощо) і хімічних продуктів (наприклад, добрив). Відзначимо, що в країнах ЄС до сільськогосподарського виробництва також відноситься діяльність компаній, які займаються виробництвом і переробкою біопалива.

Нами також були проаналізовані наукові праці вітчизняних вчених з дотичної тематики, на основі чого було сформовано думку про відсутність єдиної класифікації сільськогосподарських підприємств за видовою ознакою. Відтак, акумульовані думки вчених, щодо видів сільськогосподарських підприємств знайшли своє відображення на рисунку 1.

Таким чином, проведений аналіз підтвердив той факт, що вид сільськогосподарського підприємства в більшості залежить як від масштабів його діяльності (розміру земельного банку, кількості худоби, виробничих потужностей) так і від основного виду діяльності (дослідження, виробництво, переробки, збуту чи надання послуг).

Перелік посилань:

1. Budzinowski R. Agricultural Law in Poland. *Revista de la Facultad de Derecho de México*. 2019. Т. 69, № 273-1. С. 435. URL: <https://doi.org/10.22201/fder.24488933e.2019.273-1.68623> (дата звернення: 15.10.2022).

2. Food and Agricultural Import Regulations and Standards. *USDA Foreign Agricultural Service*. URL: https://apps.fas.usda.gov/newgainapi/api/report/downloadreportbyfilename?filename=Food%20and%20Agricultural%20Import%20Regulations%20and%20Standards%20Report%20Paris%20France_20-03-2019.pdf (дата звернення: 15.10.2022).

3. Legislación. *Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación*. URL: <https://www.mapa.gob.es/es/agricultura/legislacion/Legislacion-produccion-integrada.aspx> (дата звернення: 12.10.2022).

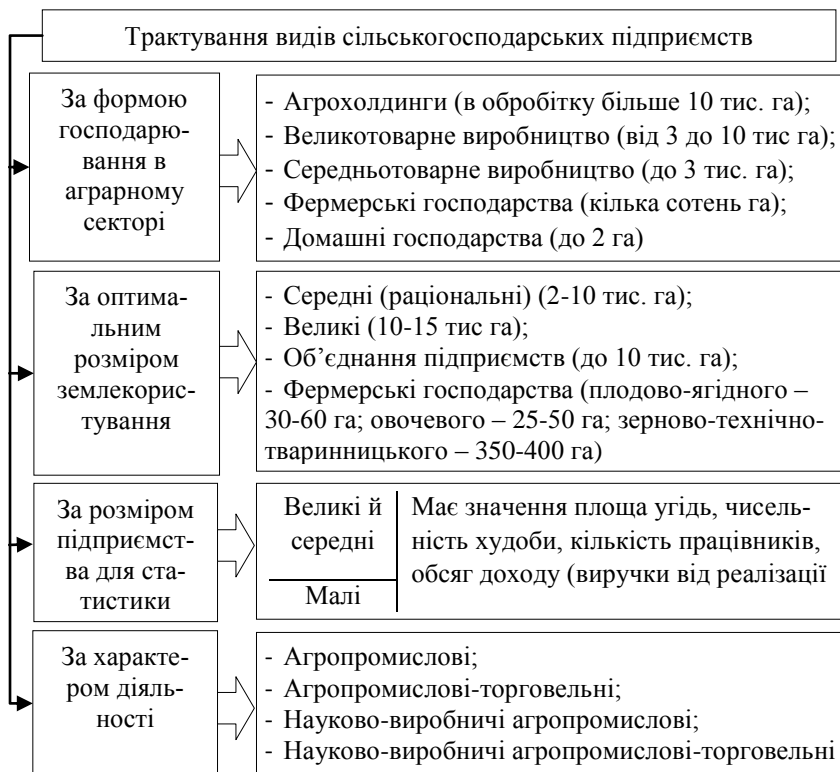


Рис. 1. Особливості трактування видів сільськогосподарських підприємств поміж вітчизняних науковців

Джерело: складено автором на основі: [4, 5, 8]

4. Zhyhalo V., Inna B., Ivanova A. The essence of production and economic activity of agricultural enterprises and its legal regulation. *Modern Economics*. 2018. Т. 11, № 1. С. 72–78. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.v11\(2018\)-11](https://doi.org/10.31521/modecon.v11(2018)-11) (дата звернення: 12.10.2022).

5. Аграрне право : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В. П. Жушман, В. М. Корнієнко, Г. С. Корнієнко та ін. ; за ред. В. П. Жушмана та А. М. Статівки. Харків: Право, 2010. 296 с.

6. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 10 жовт. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 12.10.2022).

7. Про державну підтримку сільського господарства України : Закон України від 24.06.2004 р. № 1877-IV : станом на 7 трав. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1877-15#Text> (дата звернення: 12.10.2022).

8. Про фермерське господарство : Закон України від 19.06.2003 р. № 973-IV : станом на 20 жовт. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/973-15#Text> (дата звернення: 12.10.2022).