

УДК 631.152

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЩОДО ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ОРГАНІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Я.П. Мельничук

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, Київ, Україна

Мельничук Я.П. Облікова політика в частині виробництва та реалізації органічної продукції.

Стаття присвячена актуальному нині питанню інформаційного забезпечення органічного виробництва, а саме, формуванню облікової політики підприємства за умов виробництва органічної сільськогосподарської продукції. В статті проаналізовано основні тенденції галузі органічного виробництва та її перспективи, досліджено потребу в такому розпорядчому документі як Наказ про облікову політику підприємства та процес внесення змін в документ після прийняття рішення про перехід на органічне виробництво. Автором розроблено алгоритм формування облікової політики щодо виробництва органічної продукції та інші рекомендації з обліку органічного виробництва, які мають практичне значення. Крім облікової політики підприємства, розглянуто інші розпорядчі документи, які підлягають перегляду після зміни вектора діяльності підприємства в напрямку виробництва органічної продукції.

Ключові слова: облікова політика, органічна продукція, виробництво, організація, середовище

Мельничук Я.П. Учетная политика в части производства и реализации органической продукции.

Стаття посвящена актуальному сейчас вопросу информационного обеспечения органического производства, а именно, формированию учетной политики предприятия в условиях производства органической сельскохозяйственной продукции. В статье проанализированы основные тенденции отрасли органического производства и её перспективы, исследована потребность в таком распорядительном документе как Приказ об учетной политике предприятия и процесс внесения изменений после принятия решения о переходе на органическое производство. Автором разработан алгоритм формирования учетной политики по производству органической продукции и другие рекомендации по учету органического производства, которые имеют практическое значение. Кроме учетной политики предприятия, рассмотрены другие распорядительные документы, которые подлежат пересмотру после смены вектора деятельности предприятия в направлении производства органической продукции.

Ключевые слова: учетная политика, органическая продукция, производство, организация, среда

Melnychuk Ya.P. Accounting policy in terms of production and sales of organic products.

The article dedicated to actual current issue of information support of organic production, that is the formation of accounting policies for the conditions of production of organic agricultural products. The article analyzes the main trends in the field of organic farming and its research, investigated the need for such regulatory documents as the Order of accounting policies and the process of making changes to the document after the decision to transition to organic production. The author developed the algorithm of formation of accounting policy of organic production and other guidance on accounting of organic production that have a practical meaning. Besides investigation of accounting policies, the work considered in other administrative documents, that are the subject to review after changing the vector of the company towards to organic production.

Keywords: accounting policy, organic products, production, organization, environment

Часто організації ігнорують прийняття Наказу про облікову політику, або приділяють цьому документу недостатньо уваги. В свою чергу, відсутність розпорядчих документів може створити розбіжності в методиці організації обліку органічного виробництва на підприємстві, що призведе до суттєвих помилок в обліку.

Аналіз останніх досліджень та публікацій

Питання організації обліку органічного виробництва досліджувало ряд вітчизняних та зарубіжних науковців: Голуб Н.О., Кулик В.А., Жук В.М., Мороз Ю.Ю., Пеньова О.В., Зу-Ві Нгуєн (Thu-Vi Nguyen), Шехерезада Данешку (Scheherazade Daneshkhu), Мартін Сказелік (Martin Skacelik) та інші.

Виділення невирішених раніше частин проблеми

З моменту прийняття закону України «Про виробництво та обіг органічної сільськогосподарської продукції та сировини» досліджено багато питань стосовно виробництва органічної продукції, але питанню організації обліку органічного виробництва присвячена мала доля досліджень. Процес внесення змін до облікової політики в перехідний період органічних підприємств не регулюється спеціалізованими методичними рекомендаціями та не існує типових прикладів Наказу про облікову політику для органічних підприємств. Таким чином, формування облікової політики в аспекті виробництва органічної продукції є новою та актуальною темою зважаючи на збільшення числа органічних підприємств та зростаючі потреби в інформаційному забезпеченні організації обліку.

Метою статті є дослідження організації облікового процесу виробництва органічної продукції в аспекті облікової політики підприємства.

Виклад основного матеріалу дослідження

Офіційні статистичні огляди ІФОАМ підтверджують, що якщо на початок 2003 р. в Україні було зареєстровано 31 господарство, що отримало статус «органічного», то в 2014 р. нараховувалось вже 182 сертифікованих органічних господарства, а загальна площа сертифікованих органічних сільськогосподарських земель склала 400 764 га [1].

Щодо ситуації в світі, то органічна харчова промисловість є одним з найбільш швидко зростаючих секторів сільського господарства США. Споживчий попит на органічну їжу продовжує рости стійкими темпами, приріст якого складає понад 20 відсотків щорічно з 1990-х років. Близько 73% звичайних продуктових магазинів і 100% продовольчих магазинів продають органічні продукти, що становить приблизно 2,5% від загального обсягу продуктів харчування, що продаються в Сполучених Штатах. Водночас сектор органічної сільськогосподарської системи США вимагає збільшеної уваги з боку виробників, роздрібних продавців, споживачів і державного управління (Thu-Vi Nguyen, 2015) [2]. Тобто, так само і в Україні необхідно співпрацювати виробникам органічної продукції та державними органами, але поки що, на відміну від США, в Україні лише започатковується регулювання органічного виробництва та лише в 2014 році був прийнятий Закон України «Про виробництво та облік органічної продукції та сировини».

Отже, органічний ринок США виріс на 11,4% за 2015 рік, у Франції на 10 відсотків, а в Італії на 6 відсотків. Китай обігнав Великобританію і посів четверте місце, як найбільший в світі ринок роздрібних продажів органічної продукції вартістю 3 млрд. фунтів стерлінгів (Daneshkhu, 2016) [3].

Такий підхід у виробництві органічної сільськогосподарської продукції свідчить про позитивні тенденції розвитку галузі в Україні та в світі. Зрозуміло, що в майбутньому буде збільшуватись число таких підприємств та для них потрібно буде здійснити роз'яснення щодо ведення обліку на державному рівні. Для ефективного управління органічним виробництвом в середині підприємства необхідна досконала інформаційна база, яка не може бути побудована без раціональної організації обліку органічного виробництва. Це означає, що будь-якому підприємству, що здійснює органічну діяльність необхідно затвердити ряд установчих документів, зокрема, Наказ про облікову політику підприємства який слугує для конкретизації організаційних елементів бухгалтерського обліку.

Облікова політика є наріжним каменем середовища фінансового контролю організації з метою подолання розриву між технічною і організаційною складовими бухгалтерського обліку. Такий документ з керівництва з бухгалтерського обліку є важливим інструментом для управлінців вищої ланки фінансів. Він допомагає їм здійснювати управління і контроль за функціями обліку, що дозволяє їм контролювати застосування облікової політики в рамках всієї організації. Проте, у значній кількості підприємств вона відсутня, або містить загальні положення (Skacelik, 2013) [4].

Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Відповідно до принципу послідовності, що характеризує постійне (із року в рік) застосування

підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

У сучасному розумінні облікова політика максимально повно розкриває всі наявні особливості бухгалтерського обліку в конкретному періоді діяльності підприємства. Правильно сформована облікова політика забезпечує ефективність облікового процесу організації та мінімізує матеріальні, трудові та часові витрати під час вирішення виникаючих питань [5].

Облікова політика підприємства істотно впливає також на величину показників собівартості продукції, податків на прибуток, додану вартість, майно, обсяг прибутку, а також на загальні показники фінансового стану. Без аналізу облікової політики порівнювати показники діяльності організації в різні періоди її діяльності не можна [5].

Останнім часом дедалі загострюються проблеми навколишнього середовища, оскільки екологічні проблеми на сьогодні є домінуючими у соціально-економічному житті, а їх вирішення, перш за все, потребує екологічно свідомого управління бізнес-процесами. Облік як основна інформаційна система підприємства має забезпечувати створення інформації та управління нею для прийняття економічних рішень, які б гарантували існування підприємства в довгостроковій перспективі, що передбачає зниження та запобігання екологічним ризикам. Упровадження екологічно-орієнтованого обліку на підприємствах потребує формування у менеджерів та обліковців нового мислення, спроможності формувати оптимальну обліково-аналітичну систему підприємства [6]. Алгоритм формування облікової політики щодо виробництва органічної продукції представлено на рис. 1.

Якщо підприємство має на меті організувати облік органічного виробництва та затвердити це в Наказі про облікову політику, слід вивчити законодавство, щодо особливостей виробництва органічної продукції та вказати в обліковій політиці умови покращення земель, правила сівозміни, спосіб утримання тварин, допустиму якість кормів та інше.

Саме в обліковій політиці містяться дані про об'єкти бухгалтерського обліку органічного землеробства. Але не існує єдиного підходу до визначення об'єктів обліку процесу виробництва органічної продукції. Причиною є відмінні підходи до побудови системи бухгалтерського обліку на різних підприємствах.

Жук В.М. до об'єктів обліку аграрної економіки відносить земельний капітал, еколого-природоохоронний капітал, біологічні активи, енергетичні активи (в т.ч. сільськогосподарської продукції), виробництво сільськогосподарської продукції, а також сільськогосподарську продукцію та додаткові біологічні активи, які являють собою живу, енергетичну цінність за ознаками теорії фізичної економії [7].

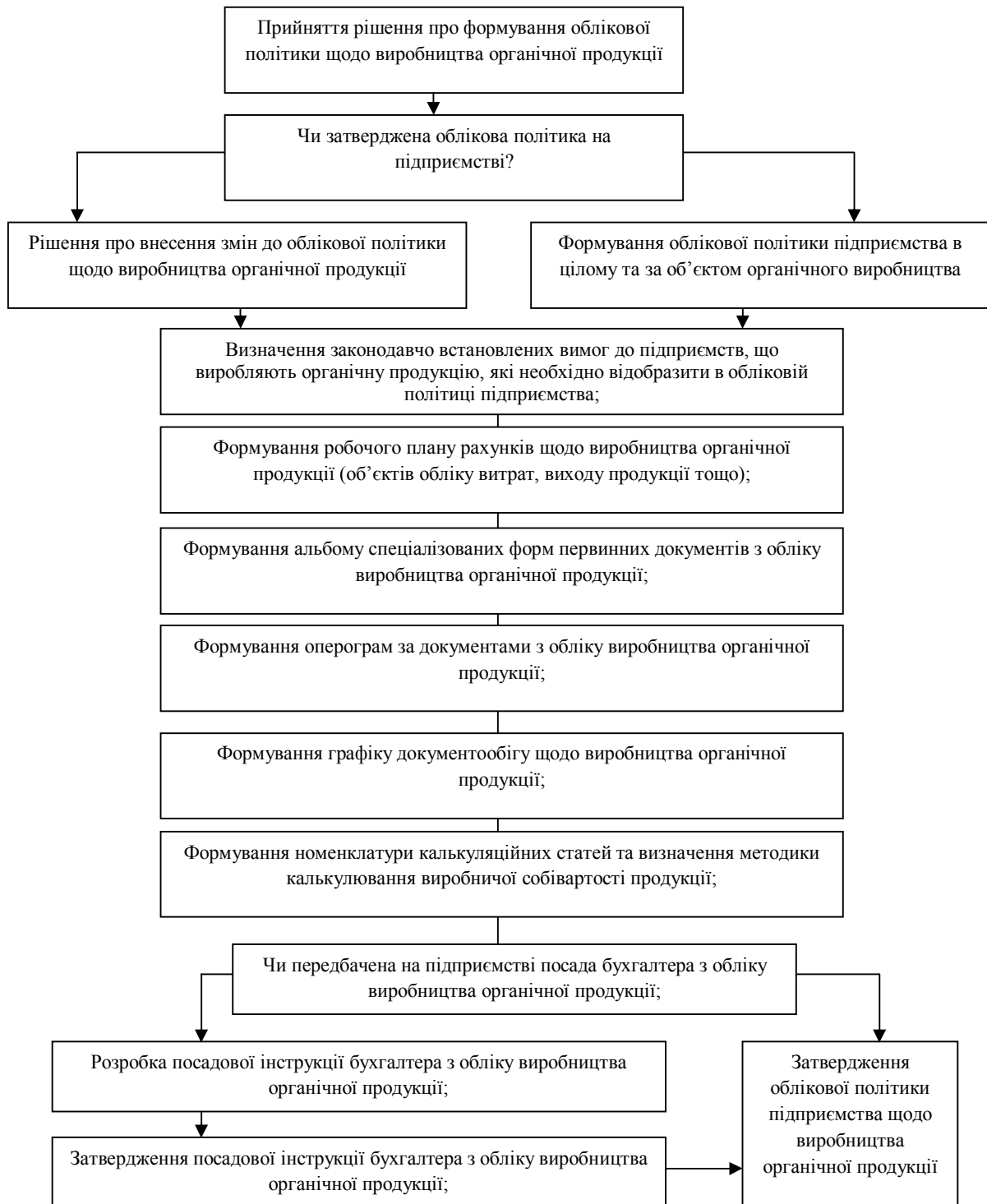


Рис. 1. Алгоритм формування облікової політики щодо виробництва органічної продукції
Джерело: Власна розробка автора

До відмінних об'єктів обліку в органічному землеробстві відносять процеси, господарські операції, використані ресурси та вироблену продукцію під час виробництва якої виключається застосування хімічних добрив, пестицидів, генетично модифікованих організмів, консервантів тощо. Дані про об'єкти обліку органічного виробництва мають міститись в

обліковій політиці та можуть бути виділені як окремі елементи облікової політики.

Облікова політика підприємства містить три складові: методична, технічна та організаційна, що відповідають розділам облікової політики. Складові облікової політики для цілей організації обліку органічної продукції наведені на рис. 2.



Рис. 2. Складові облікової політики для цілей організації обліку органічної продукції

Джерело: Власна розробка автора

В Наказі про облікову політику передбачений управлінський, або методичний рівень в якому слід зазначити обраний метод бюджетування витрат. Витрати на виробництво органічної продукції зазвичай нижчі через відмову використання засобів захисту рослин та хімічних добрив тому в бюджеті буде відсутня значна доля витрат. При цьому підприємству необхідно обрати спосіб розроблення бюджетів, який буде відповідати їх вимогам та буде максимально узгоджуватись з обліково-інформаційною системою підприємства.

Номенклатура статей, яка включає специфічні для органічного виробництва статті витрат: витрати на відновлення земель, а також додаткові витрати на зберігання та транспортування органічної продукції має бути вказана в додатках до облікової політики як і методика калькулювання собівартості органічної продукції та визначення вартості побічної продукції, що мають значну специфіку пов'язану з особливостями вирощування такої продукції.

Виробництво органічної продукції тягне за собою виникнення капітальних витрат на поліпшення земель, обліковцям слід відносити такі витрати на 102 субрахунок «Капітальні витрати на поліпшення земель». Такі витрати, частіше всього, складають значні суми, тому їх не можна одразу віднести на собівартість органічної продукції, так як на такій площі буде вирощуватися різна продукція протягом тривалого

періоду часу. Таким чином, капітальні витрати на поліпшення земель слід амортизувати. Тим не менш, підприємство може самостійно обирати методику обліку та розподілу капітальних витрат, так як і методику оцінки запасів та транспортно-заготівельних витрат органічного виробництва.

В додатках до облікової політики можуть міститись робочий план рахунків, який потребує спеціальних аналітичних рахунків пов'язаних з органічним виробництвом. Аналітичний облік виробничих витрат необхідно організувати за видами виробництв і культур, за основними статтями витрат, а також за внутрішньогосподарськими підрозділами.

Для зручності ведення обліку підприємства затверджують перелік типових первинних документів та облікових реєстрів, але підприємства, що виробляють органічну продукцію не можуть обійтись використанням лише типових, або спеціалізованих форм первинних документів, тому у виключних випадках для забезпечення потреб користувачів в інформації про органічне виробництво розробляються нові форми первинних документів та затверджують їх перелік в додатках до облікової політики підприємства.

Формування альбому первинних документів та зведених реєстрів з обліку виробництва органічної продукції дозволить здійснити групування інформації, спростить закупівлю бланків первинних документів та систематизує

інформацію по об'єктам обліку. Щодо оперограм, то вони слугують для відображення послідовних операцій, місяця та часу їх здійснення в табличному форматі з графічним зображенням переміщення документа. При великому масиві первинних документів не обійтись і без графіку документообігу, який відображає рух документа від його створення до передачі в архів.

Професор Мороз Ю.Ю. стверджує, що для вирішення проблем облікової політики в сфері розвитку органічного виробництва необхідно здійснити:

1) організацію первинного обліку господарських операцій пов'язаних з органічним землеробством, щодо використання ресурсів, оприбуткування об'єктів діяльності та їх реалізації, визначення фінансових результатів. Виробники органічної сільськогосподарської продукції та її переробники повинні точно зазначати на яких площах, у яких будівлях, на якому устаткуванні здійснюється виробництво. Органічні підприємства зобов'язанні точно визначати на всіх рівнях виробництва і переробки та документувати усі необоротні активи, виробничі запаси та вироблену продукцію;

2) видозмінений підхід до формування виробничої собівартості органічних продуктів на бухгалтерських рахунках 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція», 27 «Продукція сільського виробництва» з виділенням окремих статей витрат, що характеризують рівень використання ресурсів, які не шкодять навколишньому природному середовищу;

3) побудову системи обліку, щодо відображення наявності, руху і використання ресурсів для органічного землеробства (сільськогосподарських земель, активів і витрат на інноваційну робочу силу);

4) формування виробничої собівартості, доходів і фінансових результатів на окремих аналітичних рахунках процесу виробництва, надходження доходів і розрахунку фінансових результатів;

5) розробку ефективного облікового процесу в сфері органічного виробництва за умови використання органічних добрив, багаторічних бобових трав та сидеральних культур. Це дасть можливість формувати необхідну інформацію про накопичення і раціональне використання вологи, мінеральне живлення рослин, умови життєдіяльності ґрунтових мікроорганізмів, структуру ґрунту та її відхилення від природної, збереження і розширення відтворення ґрунту;

6) систему показників фінансової, статистичної і податкової звітності для потреб формування державної політики, щодо створення сприятливих умов у сфері виробництва та обігу органічної продукції (сировини);

7) системне узгодження податкового обліку шляхом підпорядкування його завданням органічного виробництва щодо ресурсозбереження, імпортозаміщення, диверсифікації джерел постачання ресурсів,

структурної перебудови економіки та створення умов податкового і фінансового стимулювання;

8) інформаційне статистичне забезпечення управління органічним виробництвом як інноваційної технології розвитку сільського господарства спрямованого на задоволення потреб споживачів в екологічно безпечній продукції [8];

Зі всього вищенаведеного можемо зробити висновок, що для ефективної організації обліку виробництва органічної продукції необхідно здійснити наступні кроки:

— відокремити господарські операції пов'язані з виробництвом органічної продукції від господарських операцій пов'язаних зі звичайним виробництвом сільськогосподарської продукції і не тільки фактично, а й в бухгалтерському обліку;

— для зручності організації управлінського обліку щодо виробництва органічної продукції слід оформити робочий план рахунків з виділенням напряму органічного виробництва, як нового об'єкту обліку. Раціональним є застосування затвердженого Міністерством фінансів України Плану рахунків бухгалтерського обліку з додаванням окремих субрахунків, що стосуються органічного виробництва до основних груп рахунків використання виробничих ресурсів, доходів та витрат;

— з метою підвищення ефективності управлінського обліку доцільним є встановлення центру відповідальності з виробництва органічної продукції. Тобто, працівник (менеджер, чи бухгалтер з обліку виробництва органічної продукції) буде контролювати показники діяльності та звітувати про виробництво органічної продукції;

— запровадити ефективну систему бюджетування, що дасть можливість оцінити обґрунтованість показників, контролювати їх відхилення та систематизувати управлінський облік на підприємстві.

Як ми вже відмічали, вкрай важливо організувати систему обліку з відмежуванням органічного виробництва від звичайного. Адже згідно Закону України «Про виробництво та обіг органічної сільськогосподарської продукції та сировини», при паралельному виробництві суб'єкт господарювання, який здійснює виробництво органічної продукції, сировини, відокремлює землю, тварин та продукти, які використовуються або вироблені за допомогою органічних частин, та веде відповідний облік для підтвердження такого відокремлення. Так як, законодавство в сфері органічного виробництва постійно змінюється та удосконалюється дослідження даної теми буде актуальним в найближчі роки.

Слід зазначити, що формування пакета первинних бухгалтерських документів при виробництві екологічно чистої продукції рослинництва є об'єктивною необхідністю. В основу розробки такої інформаційної бази повинні бути

покладені стандарти екологічного виробництва й технологія виробництва продукції. На основі стандартів організації, яка проводить сертифікацію виробництва, необхідно розробити методичні рекомендації для бухгалтерії екологічного господарства, у яких варто розкрити основні визначення й положення екологічного виробництва. У даних рекомендаціях повинні бути так само зазначені загальні вимоги до техніки, сільськогосподарським машинам, які використовуються на підприємстві, наведений перелік дозволених до застосування препаратів і добрив. Необхідно вказати дозволені агротехнічні прийоми, методи боротьби із хворобами й шкідниками. Їхнє виконання може контролюватися за обліковими листами тракториста-машиніста, нарядами на виконання робіт [9].

Висновки

Належна організація обліку потрібна забезпечити ефективну інформаційну систему яка забезпечить користувачів своєчасною та достовірною інформацією про виробництво, зберігання та реалізацію органічної продукції. Інструментом для організації обліку слугує документ – Наказ про облікову політику підприємства. В обліковій політиці сільськогосподарського підприємства, що

вирощує органічну продукцію мають міститись наступні дані: умови покращення земель, правила сівозміни, спосіб утримання тварин, допустиму якість кормів, землі та устаткування, що відноситься до органічного виробництва та інше. Також важливо організувати систему обліку з відмежуванням органічного виробництва від звичайного, яке має міститись в обліковій політиці та слугувати інструкцією до здійснення обліку органічного виробництва.

Крім облікової політики необхідно відмітити такий розпорядчий документ, як Посадова інструкція бухгалтера з обліку виробництва органічної продукції. В ньому мають вказуватись права, відповідальність та обов'язки працюючого, де буде намічений об'єм роботи, щодо обліку виробництва органічної продукції, якщо на підприємстві така посада не передбачена, то необхідно прописувати коло завдань в посадових інструкціях тих працівників які уповноважені здійснювати облік органічного виробництва.

Для підвищення ефективності організації обліку обліку підприємствам слід розробляти: Графік документообігу, Робочий план рахунків, Альбом спеціалізованих форм первинних документів та Оперограми обробки первинних документів з обліку органічного виробництва.

Abstract

The increase of organic production needs to resolve the issue of information support of organic production. The specifics of «organic» enterprises determines the features of accounting that should be mentioned in the accounting policy of the enterprise and in other regulatory documents.

To achieve the goals of the work we used general scientific methods and specific accounting methods. The study is important because it reveals the accounting side of the issue that has not been explored fully before this.

Today the standart of efficiency of agricultural production, in addition to increasing production volumes, is the quality of agricultural products provided by using biological farming methods which include organic agriculture. Farmers are interested in the conquest of new for Ukraine market of organic products, therefore in recent years there is a constant growth in the number of organic enterprises and growth in the areas of certified farmland. In this manner users of information are in need of reliable information about organic production, the basis for that is accounting policy, which aims to organize and systematize accounting process.

Thus to improve the efficiency of accounting of such enterprises should be developed accounting policies and additions to it.

JEL Classification: M40.

Список літератури:

1. Органік в Україні [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу: <http://www.organic.com.ua>.
2. Economics of the Organic Food Industry in Florida [Електронний ресурс] / [Т. Nguyen, A. Wysocki, D. Treadwell та ін.] // IFAS Extension University of Flofida – Режим доступу: <http://edis.ifas.ufl.edu/pdf/fe/fe73200.pdf>.
3. Daneshkhu S. UK organic food sales grow [Електронний ресурс] / Scheherazade Daneshkhu // The Financial Times. – 2016. – Режим доступу: <https://next.ft.com/content/ed0edb8e-d9ab-11e5-a72f-1e7744c66818>.
4. Skácelík M. Accounting policy manual solution [Електронний ресурс] / M. Skácelík, A. Machová, K. Mádlová // Ernst & Young. – 2013. – Режим доступу: [http://www.ey.com/publication/vwluassets/ey-high-ins-faas-account-policy-manual-en/\\$file/ey-high-ins-faas-account-policy-manual.pdf](http://www.ey.com/publication/vwluassets/ey-high-ins-faas-account-policy-manual-en/$file/ey-high-ins-faas-account-policy-manual.pdf).

5. Голуб Н.Ю. Формування облікової політики підприємства в сучасних умовах господарювання / Н.Ю. Голуб, К.В. Худоба. // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – №23. – С. 192-197.
6. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. –С. 373.
7. Жук В. М. Предмет та об'єкти бухгалтерського обліку сільськогосподарської діяльності / В.М. Жук. // ЖДТУ. – 2010. – №2. – С. 100-105.
8. Мороз Ю.Ю. Організація обліку виробництва і обігу органічної сільськогосподарської продукції і сировини / Ю.Ю. Мороз // Житомирський національний агроекологічний університет. – 2013.
9. Пеньова О.В. Удосконалення інформаційної бази обліку при виробництві екологічно чистої продукції рослинництва / О.В. Пеньова // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2010. – №7. – С. 241-247.

References:

1. Organik v Ukraini [Organic in Ukraine]. Retrieved from: <http://www.organic.com.ua> [in Ukrainian].
2. Nguyen T., Wysocki A., & Treadwell D. Economics of the Organic Food Industry in Florida. IFAS Extension University of Florida. Retrieved from <http://edis.ifas.ufl.edu/pdf/fe/fe73200.pdf>.
3. Daneshkhu, S. (2016) UK organic food sales grow Retrieved from: <http://www.ft.com/intl/cms/s/0/ed0edb8e-d9ab-11e5-a72f-1e7744c66818.html#axzz4BSaUPIi>.
4. Skacelik, M., Machova, A., & Madlova, K. (2013). Accounting policy manual solution, Ernst & Young. Retrieved from: [http://www.ey.com/publication/vwluaassets/ey-high-ins-faas-account-policy-manual-en/\\$file/ey-high-ins-faas-account-policy-manual.pdf](http://www.ey.com/publication/vwluaassets/ey-high-ins-faas-account-policy-manual-en/$file/ey-high-ins-faas-account-policy-manual.pdf).
5. Holub, N.Yu., & Xudoba, K.V. (2013). Formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva v suchasnyx umovax gospodaryuvannya [Formation of accounting policies in the current economic conditions]. Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy – Scientific Journal NLTU of Ukraine, 23, 192-197.
6. Kulyk, V.A. (2014). Oblikova polityka pidpryyemstva: nabutyj dosvid ta perspektyvy rozvytku [The accounting policies of the enterprise: the experience and perspectives of development]. Poltava: RVV PUET.
7. Zhuk, V.M. (2010). Predmet ta objekty buxhalterskoho obliku silskohospodarskoji dijalnosti [Subject and objects of agricultural accounting]. Zhitomir: ZDTU, 2(17), 100-105.
8. Moroz, Yu.Iu. (2013). Orhanizacija obliku vyrobnyctva i obihu orhaničnoji silskohospodarskoji produkciji i syrovyny [Organization of accounting of production and circulation of organic agricultural products and raw materials]. Zhytomyr National Agroecological University.
9. Penova, O.V. (2010). Udoskonalennya informatsiynoi bazy obliku pry vyrobnytstvi ekolohichno chystoyi produktsiyi roslynnytstva [Improving the information base of accounting in the production of ecologically clean crop production]. Zbirnyk naukovykh prats Tavriyskoho derzhavnoho ahrotekhnolohichnoho universytetu (ekonomichni nauky) – Proceedings of the Tavria Agrotechnological State University (economic sciences), 7, 241-247.

Надано до редакційної колегії 18.04.2016

Мельничук Яніна Петрівна / Yanina P. Melnychuk
yaninapetrovna@ukr.net

Посилання на статтю / Reference a Journal Article:

Облікова політика в частині виробництва та реалізації органічної продукції [Електронний ресурс] / Я. П. Мельничук // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2016. – № 3 (25). – С. 86-92. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2016/n3.html>