

FADN i Polski FADN

(Sieć danych rachunkowych gospodarstw rolnych i system zbierania i wykorzystywania danych rachunkowych z gospodarstw rolnych)

Opracowanie:
mgr Elżbieta Grzybowska

SPIS TREŚCI

I. SIEĆ DANYCH RACHUNKOWYCH GOSPODARSTW ROLNYCH (FADN)	4
I.1. Informacje ogólne	4
I.2. Podstawowe zasady obowiązujące w FADN	6
I.3. Pole obserwacji FADN	6
I.4. Wspólnotowa Typologia Gospodarstw Rolnych po zasadniczej modyfikacji w 2010 roku	8
I.4.1. Kryteria wykorzystywane we Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych	9
I.4.2. Wielkość ekonomiczna gospodarstwa rolnego	10
I.4.3. Typ rolniczy gospodarstwa rolnego	11
I.4.4. Działalność gospodarcza inna niż rolnicza bezpośrednio związana z gospodarstwem rolnym	11
I.5. Wybór próby gospodarstw rolnych z pola obserwacji FADN	14
I.6. Sprawozdanie z gospodarstwa rolnego	15
I.7. Główni użytkownicy bazy danych FADN	16
I.8. Wyniki Standardowe FADN	16
II. SYSTEM ZBIERANIA I WYKORZYSTYWANIA DANYCH RACHUNKOWYCH Z GOSPODARSTW ROLNYCH (POLSKI FADN)	23
II.1. Struktura organizacyjna i funkcjonalna Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych (Polskiego FADN)	23
II.2. Populacja gospodarstw rolnych, pole obserwacji i próba gospodarstw Polskiego FADN	25
II.3. Cele Polskiego FADN	28
II.3.1. Cel główny	28
II.3.2. Cele pośrednie	28
II.4. Dokumenty źródłowe Polskiego FADN	28
II.4.1. Indywidualne gospodarstwa rolne	28
II.4.2. Gospodarstwa rolne posiadające osobowość prawną	36
II.5. Produkty corocznie wytwarzane w ramach systemu Polski FADN	36
II.5.1. Produkty podstawowe Polskiego FADN	36
II.5.2. Produkty wspomagające kontrolę jakości danych i zarządzanie w gospodarstwie rolnym	37
II.5.3. Wybrane produkty wytwarzane na podstawie bazy danych Polskiego FADN	39
III. KORZYŚCI Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W RAMACH POLSKIEGO FADN	42
III.1. Uwagi ogólne	42
III.2. Czym jest rachunkowość?	42
III.3. Potrzeba prowadzenia rachunkowości przez rolników	44
III.4. Korzyści odnoszone przez rolników z prowadzenia rachunkowości w gospodarstwie rolnym	46
III.4.1. Korzyści odnoszone w sposób bezpośredni	46
III.4.2. Korzyści odnoszone w sposób pośredni	49
IV. WYKAZ PODSTAWOWYCH POJĘĆ STOSOWANYCH W POLSKIM FADN	51
IV.1. Pojęcia ogólne	51
IV.2. Ogólne pojęcia rachunkowości	53
IV.3. Pojęcia produkcyjne	54
IV.4. Pojęcia kosztowe	54
IV.5. Nadwyżki	55
IV.6. Bilans finansowy	57
IV.7. Wskaźniki i relacje	58
IV.7.1. Kryteria oceny finansowej	58
IV.7.2. Wskaźniki i relacje	59
V. ZAŁĄCZNIKI	60

I. SIEĆ DANYCH RACHUNKOWYCH GOSPODARSTW ROLNYCH (FADN)¹



I.1. Informacje ogólne

Sieć Danych Rachunkowych Gospodarstw Rolnych – FADN (ang. Farm Accountancy Data Network) była tworzona etapowo, a jej zasięg poszerzał się adekwatnie do kolejnych rozszerzeń Unii Europejskiej. Na podstawie Rozporządzenia Rady EWG nr 79/65/EWG z dnia 15 czerwca 1965 r. w sprawie utworzenia sieci zbierania danych rachunkowych dotyczących dochodów i działalności gospodarstw rolnych w Europejskiej Wspólnocie Gospodarczej, sześć państw założycielskich Wspólnoty utworzyło sieć FADN. W 1973 r. sieć FADN objęła Wielką Brytanię, Irlandię i Danię, a od 1981 r. Grecję. W 1986 roku do FADN weszła Hiszpania i Portugalia, w 1986 r. również Finlandia, a od 1995 r. Szwecja i Austria. 1 maja 2004 r. do sieci FADN przyłączyły się kolejne kraje: Cypr, Estonia, Litwa, Łotwa, Polska, Słowacja, Słowenia, Czechy, Węgry i Malta. Od 2007 r. w FADN uczestniczą również Rumunia i Bułgaria, a od 2013 r. również Chorwacja. Obecnie Sieć Danych Rachunkowych Gospodarstw Rolnych (FADN) funkcjonuje na obszarze 28 państw członkowskich Unii Europejskiej.

Cele i okoliczności tworzenia FADN opisane są w treści Traktatu Rzymskiego ustanawiającego Wspólnotę Gospodarczą oraz preambule do rozporządzenia ustanawiającego FADN.

W części Traktatu Rzymskiego bezpośrednio dotyczącej rolnictwa stwierdzono, że gospodarka rolna i handel produktami rolnymi są częścią wspólnego rynku, a dla poprawnego działania i rozwoju wspólnego rynku produktów rolnych członkowie Wspólnoty ustalą wspólną politykę rolną.

Przy opracowywaniu Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) oraz określonych mechanizmów jej realizacji będzie brany pod uwagę:

- szczególny charakter gospodarki rolnej, wynikający ze struktury socjalnej rolnictwa,
- różnice strukturalne i naturalne między poszczególnymi regionami rolniczymi i konieczność ich stopniowego usuwania,
- fakt, że rolnictwo w państwach, będących członkami Wspólnoty, stanowi dział ściśle związany z całością gospodarki.

Dla osiągnięcia wyznaczonych celów wspólnego rynku, Wspólna Polityka Rolna może w szczególności zapewniać:

¹ Publikację opracowano na podstawie „FADN i Polski FADN”, Goraj L., Olewnik E., wersje: 2005-2018.

- skuteczną koordynację wysiłków, podejmowanych w dziedzinie kształcenia zawodowego, prac badawczych oraz upowszechnienia wiedzy rolniczej. Koordynacja ta może się opierać na wspólnie finansowanych projektach lub instytucjach,
- wspólną działalność, zmierzającą do zwiększenia spożycia niektórych produktów.

Realizacja zdefiniowanych celów WPR nie byłaby możliwa bez odpowiednich narzędzi. Jednym z nich jest Sieć Danych Rachunkowych Gospodarstw Rolnych (FADN). Dane gromadzone w ramach tej struktury wykorzystywane są przede wszystkim dla:

- corocznego określania dochodów gospodarstw rolnych funkcjonujących na terenie Wspólnoty,
- analizy działalności gospodarstw rolnych,
- oceny skutków projektowanych zmian dotyczących rolnictwa Wspólnoty.

Unikalność FADN polega na tym, że gromadzi on dane zaliczane do grupy wrażliwych - opisujących przede wszystkim sytuację ekonomiczną i finansową gospodarstw rolnych.

Mając na uwadze cele do spełnienia, FADN bazuje na danych rachunkowych pochodzących z rachunkowości realizowanej w konwencji rachunkowości tzw. zarządczej, a ta odmiana rachunkowości, w odróżnieniu od finansowej², ma na celu jak najbardziej wierne odzwierciedlenie sytuacji gospodarstwa rolnego. O wyborze tej konwencji rachunkowości zdecydowała chęć podejmowania decyzji jak najbardziej adekwatnych do rzeczywistej sytuacji gospodarstw rolnych. W przeciwnym wypadku nawet najlepiej wypracowane warsztatowo decyzje odnosiłyby się do rzeczywistości wirtualnej, wygenerowanej przez wirtualne dane rachunkowe³.

Obecnie funkcjonowanie FADN regulują następujące przepisy prawne Wspólnoty:

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1217/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych we Wspólnocie Europejskiej,

zmienione przez:

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1318/2013 z dnia 22 października 2013 r. w sprawie zmiany rozporządzenia Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych we Wspólnocie Europejskiej *ze zm.*

uzupełnione przez:

Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 1198/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiające sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej *ze zm.*

- Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/220 z dnia 3 lutego 2015 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej *ze zm.*

² Rachunkowość finansowa podlega odpowiednim przepisom prawa, które są różne w poszczególnych państwach członkowskich Unii Europejskiej.

³ Większość uczestników szkoleń na temat rachunkowości rolnej na zadawane pytanie: czy możliwe jest podjęcie bardzo dobrej decyzji na podstawie danych, które nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego gospodarstwa, udzieliło negatywnej odpowiedzi. Taka odpowiedź jest niestety błędna. Stan takiej wiedzy może bowiem doprowadzić do podjęcia decyzji warsztatowo bardzo dobrych, lecz niestety nieadekwatnych do stanu określonego gospodarstwa. Zagrożenie to potęgowane jest tym, że odnosi się nie tylko do decyzji podejmowanych na szczeblu gospodarstwa rolnego przez bezpośredniego decydenta – rolnika, ale także udzielania nieadekwatnych porad przez doradców oraz decyzji podejmowanych przez polityków gospodarczych.

I.2. Podstawowe zasady obowiązujące w FADN

W rozporządzeniu Komisji ustanawiającym FADN zostały określone m.in. trzy podstawowe zasady funkcjonowania systemu, a mianowicie:

- **Rolnik dobrowolnie uczestniczy w systemie FADN,**

Często istnieją sytuacje, że rolnik prowadzi rachunkowość w swoim gospodarstwie, na skutek własnych potrzeb lub ciążących obowiązków. Aby jednak dane rachunkowości rolniczej mogły zostać udostępnione Komisji wymagane jest uzyskanie na to zgody rolnika.

- **Dane z gospodarstw rolnych dostarczane do Komisji są traktowane jako ściśle tajne,**

W FADN obowiązuje zakaz ujawniania jakichkolwiek indywidualnych danych rachunkowości rolnej lub innych indywidualnych szczegółów. Zakaz ten odnosi się do wszystkich osób obecnie lub wcześniej uczestniczących w pracach Sieci, które z tego tytułu weszły w posiadanie danych indywidualnych. Zakaz ten ciąży także na osobach, które zmieniły miejsce pracy lub przeszły na emeryturę.

Zgodnie z regułami zachowania tajemnicy, a właściwie dla uniemożliwienia rozpoznania podmiotu, z którego dane pochodzą, dopuszczalne jest publikowanie uśrednionych wyników obejmujących co najmniej 15 gospodarstw.

Należy przypomnieć, że rolnik ma prawo do dowolnego dysponowania danymi rachunkowości rolniczej, pochodzącymi ze swojego gospodarstwa rolnego.

- **Danych nie można wykorzystywać dla celów podatkowych.**

Definiuje to cel FADN i sposób wykorzystania gromadzonych danych rachunkowych z gospodarstw rolnych. Dane uzyskane na mocy rozporządzenia służą przede wszystkim jako podstawa sporządzanych przez Komisję raportów na temat sytuacji w rolnictwie oraz na poszczególnych rynkach rolnych, a także o dochodach rolników w Unii Europejskiej. Raporty te są opracowywane corocznie w celu przedłożenia Radzie i Parlamentowi Europejskiemu, zwłaszcza przy dorocznym ustalaniu cen produktów rolnych.

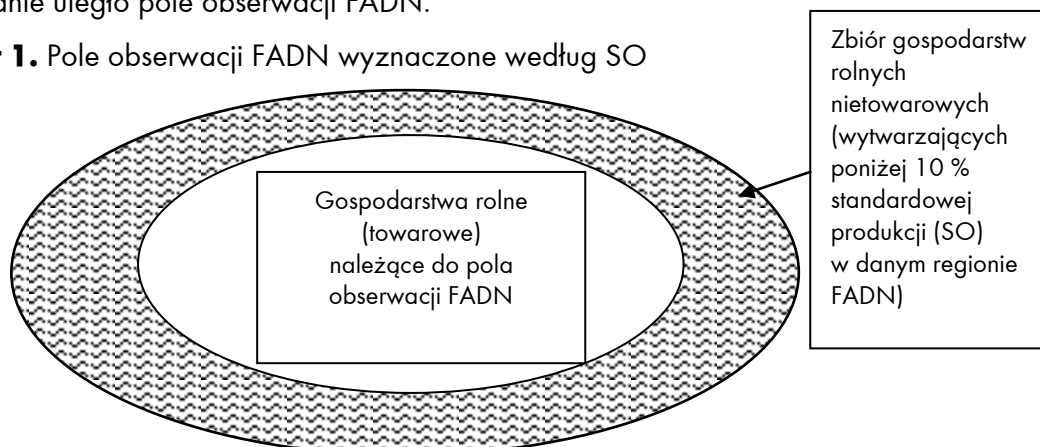
Rozporządzenie ustanawia bezwzględny zakaz wykorzystywania jakichkolwiek indywidualnych danych rachunkowych lub innych szczegółów uzyskanych w ramach tego systemu do celów podatkowych lub innych, mogących narazić rolnika na przykrości i straty.

I.3. Pole obserwacji FADN

Do gospodarstw rolnych zaliczane są te, które wytwarzają więcej niż określona wielkość standardowej produkcji (potocznie gospodarstwa te określane są jako towarowe). Takie gospodarstwa stanowią również przedmiot zainteresowania FADN. Pozostałe gospodarstwa nie są włączane do próby FADN.

Od 2010 roku obowiązują nowe zasady Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych. Zasadniczą jej zmianą jest zastąpienie parametrów standardowej nadwyżki bezpośredniej (z ang. SGM) parametrami standardowej produkcji (z ang. SO). W związku z tym zmianie uległo pole obserwacji FADN.

Schemat 1. Pole obserwacji FADN wyznaczone według SO



W polu obserwacji FADN wyznaczonym według SO znajdują się gospodarstwa towarowe, które wytwarzają w danym regionie lub państwie, co najmniej 90% wartości standardowej produkcji (SO). Dolny próg wyznaczany jest na podstawie sumowania wartości SO gospodarstw znajdujących się w krajowym rejestrze gospodarstw rolnych (poczynając od największych do najmniejszych) do momentu, aż określona zostanie wielkość ostatniego gospodarstwa, które wyczerpuje 90% wartości SO w odpowiedniej jednostce administracyjnej.

W poszczególnych państwach członkowskich progi wielkości ekonomicznej określające minimalną wielkość gospodarstw rolnych włączanych do pola obserwacji FADN są różne, przede wszystkim z powodu istniejących różnic w strukturze agrarnej.

Tabela 1. Minimalne progi wielkości ekonomicznej gospodarstwa rolnego, określające pole obserwacji FADN w wybranych regionach państw członkowskich UE, wyrażone w euro i w hektarach pszenicy oraz w sztukach krów mlecznych (wg SO „2010”)

Kraj	Region FADN	Wielkość progu (w euro)	Pszenica		Krowy mleczne	
			SO z ha (w euro)	Wielkość progu (w ha pszenicy)	SO od sztuki (w euro)	Wielkość progu (w szt. krów)
Bułgaria	<i>Bulgaria</i>	4 000	582	6,9	1 038	3,9
Chorwacja	<i>Jadranska Hrvatska</i>	4 000	621	6,4	1 692	2,4
Cypr	<i>Cyprus</i>	4 000	586	6,8	3 369	1,2
Estonia	<i>Estonia</i>	4 000	523	7,7	2 298	1,7
Grecja	<i>Thessalia</i>	4 000	Brak danych			
Litwa	<i>Lithuania</i>	4 000	681	5,9	1 479	2,7
Łotwa	<i>Latvia</i>	4 000	587	6,8	1 583	2,5
Malta	<i>Malta</i>	4 000	Brak danych		2 772	1,4
Polska	<i>Mazowieckie</i>	4 000	725	5,5	1 330	3,0
Portugalia	<i>Centro (PT)</i>	4 000	440	9,1	2 300	1,7
Rumunia	<i>Romania</i>	4 000	530	7,6	1 033	3,9
Słowenia	<i>Slovenia</i>	4 000	889	4,5	1 989	2,0
Węgry	<i>Észak-Alföld</i>	4 000	612	6,5	2 015	2,0
Czechy	<i>Czech Republic</i>	8 000	826	9,7	2 147	3,7
Finlandia	<i>Kainuu</i>	8 000	442	18,1	3 336	2,4
Hiszpania	<i>Andalucía</i>	8 000	542	14,8	2 305	3,5
Irlandia	<i>Connacht-Ulster</i>	8 000	Brak danych			
Włochy	<i>Umbria</i>	8 000	1 459	5,5	2 047	3,9
Austria	<i>Kärnten</i>	15 000	719	20,9	2 415	6,2
Dania	<i>Fyn</i>	15 000	1 271	11,8	2 852	5,3
Szwecja	<i>Stockholm</i>	15 000	721	20,8	3 256	4,6
Belgia	<i>Région de Bruxelles-Capitale / Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	25 000	1 729	14,5	2 411	10,4
Francja	<i>Centre (FR)</i>	25 000	Brak danych			
Holandia	<i>Netherlands</i>	25 000	Brak danych			
Luksemburg	<i>Luxembourg</i>	25 000	1 026	24,4	2 516	9,9
Niemcy	<i>Stuttgart</i>	25 000	1 167	21,4	2 063	12,1
Słowacja	<i>Bratislavsky</i>	25 000	605	41,3	2 380	10,5
Wielka Brytania	<i>East of England</i>	25 000	1 349	18,5	2 741	9,1

Źródło: <http://ec.europa.eu/eurostat/web/agriculture/so-coefficients>. Rozporządzenie Wykonawcze Komisji 2015/220 z dnia 3 lutego 2013 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej ze zm.

I.4. Wspólnotowa Typologia Gospodarstw Rolnych po zasadniczej modyfikacji w 2010 roku*

Od 2010 roku gospodarstwa rolne funkcjonujące na obszarze Unii Europejskiej są klasyfikowane **według nowych zasad Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych** (w skrócie WTGR). Konieczność modyfikacji typologii zaistniała po oddzieleniu płatności od produkcji (*decoupling'u*). W tych warunkach współczynniki SGM niektórych działalności uzyskują wartość ujemną, bo wartość produkcji poszczególnych produktów liczona według cen rynkowych nie pokrywała wartości ponoszonych kosztów bezpośrednich, co spowodowało pojawienie się ujemnych wartości współczynników SGM w państwach członkowskich.

Tabela 2. Wpływ dopłat bezpośrednich na wartość współczynnika SGM dla 2 działalności rolniczych w Finlandii

Działalność	Wartość parametru SGM „2002” w euro	
	z dopłatami	bez dopłat
Prosięta do 20 kg	42,30	-30,00
Byczki 1-2 lata	173,60	-94,00

Źródło: Obliczenia własne wg danych Eurostatu.

Stan ten w sposób oczywisty uniemożliwił ich zastosowanie do typologii gospodarstw rolnych. W tej sytuacji wykorzystywany do tej pory parametr SGM, zastąpiono parametrem standardowej produkcji (SO). Ponadto, dla zapewnienia lepszej obiektywizacji parametru SO, wydłużono o 2 lata jego okres referencyjny (z 3 do 5 lat).

Dla potrzeb klasyfikacji gospodarstw pod względem wielkości według standardowej wielkości ekonomicznej gospodarstwa, dotychczas używaną europejską jednostkę wielkości (ESU), stanowiącą równowartość 1200 euro standardowej nadwyżki bezpośredniej, zamieniono przedziałem bezwzględnych wartości standardowej produkcji wyrażonej w europejskiej jednostce monetarnej euro (EUR).

Zmieniono także strukturę typologii gospodarstwa. W miejsce dotychczasowej struktury 4-szczeblowej wprowadzono strukturę 3-szczeblową z jednoczesnym nowym zdefiniowaniem typów rolniczych.

Przy okazji modyfikacji parametrów wykorzystywanych we WTGR, dokonano głębszej zmiany metodycznej. Jedną z istotnych przesłanek jej dokonania stała się potrzeba odzwierciedlania we WTGR dotychczas pomijanych działalności gospodarczych innych niż rolnicze. W tym celu wyróżniono 3 grupy gospodarstw rolnych, według udziału działalności gospodarczej innej niż rolnicza (OGA), w ogólnej wartości produkcji gospodarstwa rolnego (do 10%, od powyżej 10 do 50%, powyżej 50%).

Aktem prawnym regulującym typologię gospodarstw rolnych jest Rozporządzenie Rady (WE) nr 1217/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych we Wspólnocie Europejskiej,

zmienione przez:

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1318/2013 z dnia 22 października 2013 r. w sprawie zmiany rozporządzenia Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych we Wspólnocie Europejskiej,

uzupełnione przez:

* Opracowano z udziałem mgr inż. Izabeli Cholewy (IERiGŻ – PIB).

Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 1198/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiające sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej.

Dokument RI/CC 1500 TYPOLOGY HANDBOOK podręcznik metodyczny dla Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych jest obowiązującym dla nowej typologii.

1.4.1. Kryteria wykorzystywane we Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych

W podstawowej typologii gospodarstw rolnych ma zastosowanie parametr ekonomiczny standardowa produkcja (SO skrót od nazwy w j. ang. Standard Output).

Przy użyciu tego parametru gospodarstwa są klasyfikowane według dwóch cech:

- wielkości ekonomicznej,
- typu rolniczego.

❖ Standardowa produkcja

W zmodyfikowanej w 2010 r. Wspólnotowej Typologii Gospodarstwa Rolnego ma zastosowanie koncepcja standardowej produkcji. To spowodowało potrzebę opracowania zestawu współczynników SO, które zastępują dotychczas używane współczynniki SGM.

Standardowa produkcja (SO) dotycząca danej uprawy lub zwierzęcia
to
średnia z 5 lat wartość produkcji określonej działalności rolniczej (roślinnej lub zwierzęcej) uzyskana z jednego hektara lub od jednego zwierzęcia.

Współczynnik standardowa produkcja (SO), jest średnią z 5 lat wartością produkcji określonej działalności produkcyjnej w przeciętnych dla danego regionu warunkach produkcyjnych. W celu eliminacji wahań wartości produkcji (powodowanych np. złą pogodą) lub cen produktów i materiałów do produkcji, do obliczeń przyjmowane są średnie z pięciu lat odpowiedniego okresu, na podstawie uśrednionych danych rocznych z danego regionu. schemat 2 oraz schemat 3 prezentują sposób obliczania standardowej produkcji (SO) dla produkcji roślinnej oraz zwierzęcej.

Schemat 2. Sposób obliczania wartości produkcji z działalności roślinnej dla potrzeb współczynnika standardowej produkcji

		Wartość produkcji	
Standardowa produkcja	=	+	produkt główny (np. ziarno pszenicy)
		+	produkt uboczny (np. słoma)

Schemat 3. Sposób obliczania wartości produkcji z działalności zwierzęcej dla potrzeb współczynnika standardowej produkcji

		Wartość produkcji	
Standardowa produkcja	=	+	produkt główny (np. mleko)
		+	produkt uboczny (np. mięso)
		- koszt wymiany stada (np. odpowiednia część wartości jałówki cielnej)	

Wartość produkcji danej działalności jest sumą wartości produktów głównych i ubocznych. Są one określone według cen netto „loco gospodarstwo” (bez VAT). Do wartości produkcji nie doliczane są dopłaty bezpośrednie. Przy obliczaniu wartości produkcji w przypadku działalności produkcji zwierzęcej odejmuje się jedynie koszt wymiany stada.

Zamiana wartości współczynników SO dla poszczególnych działalności produkcji roślinnej i zwierzęcej wpływa na postać dwóch kryteriów klasyfikacyjnych, jakimi są wielkość ekonomiczna i typ rolniczy gospodarstwa rolnego. O stopniu i kierunku tych zmian w stosunku do starej typologii bazującej na parametrach SGM decyduje fakt nieuwzględniania dopłat do produkcji oraz jej kosztów bezpośrednich przy określaniu wartości współczynnika SO.

1.4.2. Wielkość ekonomiczna gospodarstwa rolnego

Wielkość ekonomiczna gospodarstwa rolnego jest określana sumą standardowych produkcji (SO) wszystkich działalności rolniczych występujących w gospodarstwie. Istotną zmianą w ramach WTGR jest zaprzestanie stosowania ESU przy określaniu klas wielkości ekonomicznej gospodarstw rolnych – od 2010 roku klasy te są wyrażane wartością SO w euro. Powiększono również liczbę klas wielkości ekonomicznej do 14. Na podstawie obliczonych wartości SO wyrażonych w euro, dane gospodarstwo rolne jest zaliczane do odpowiedniej klasy wielkości ekonomicznej.

Schemat 4. Procedura określania wielkości ekonomicznej gospodarstw rolnych i wyrażania jej w walucie europejskiej (euro)

Etap I	Ustalenie działalności produkcyjnych realizowanych w gospodarstwie rolnym.
Etap II	Ustalenie fizycznego rozmiaru poszczególnych działalności produkcyjnych realizowanych w gospodarstwie rolnym (liczba hektarów lub liczba zwierząt).
Etap III	Mnożenie rozmiaru każdej z działalności produkcyjnej gospodarstwa przez odpowiedni współczynnik SO dla obliczenia wartości standardowej produkcji z każdej działalności realizowanej w gospodarstwie.
Etap IV	Zsumowanie wartości standardowej produkcji z wszystkich działalności realizowanych w gospodarstwie. Uzyskany wynik odzwierciedla wartość standardowej produkcji całego gospodarstwa rolnego. Otrzymany wynik informuje o wielkości ekonomicznej gospodarstwa rolnego wyrażonej w europejskiej jednostce monetarnej (euro).

Tabela 3. Nowe klasy wielkości ekonomicznej gospodarstw rolnych używane w typologii UE

nES6		nES9		nES		Zakres w euro
				1		euro < 2 000
1	Bardzo małe	1	Bardzo małe	2		2 000 ≤ euro < 4 000
				3		4 000 ≤ euro < 8 000
2	Małe	2	Małe	4		8 000 ≤ euro < 15 000
		3	Małe	5		15 000 ≤ euro < 25 000
3	Średnio-małe	4	Średnio - małe	6		25 000 ≤ euro < 50 000
4	Średnio-duże	5	Średnio - duże	7		50 000 ≤ euro < 100 000
		6	Duże	8		100 000 ≤ euro < 250 000
5	Duże	7	Duże	9		250 000 ≤ euro < 500 000
		8	Bardzo duże	10		500 000 ≤ euro < 750 000
				11		750 000 ≤ euro < 1 000 000
6	Bardzo duże			12		1 000 000 ≤ euro < 1 500 000
		9	Bardzo duże	13		1 500 000 ≤ euro < 3 000 000
				14		euro ≥ 3 000 000

I.4.3. Typ rolniczy gospodarstwa rolnego

Drugim kryterium stosowanym we WTGR jest typ rolniczy gospodarstwa rolnego. Jest on określany na podstawie udziału poszczególnych działalności rolnych w tworzeniu całkowitej wartości SO w gospodarstwie.

Typ rolniczy gospodarstwa, wyznaczony według tego kryterium, odzwierciedla jego system produkcji. W zależności od pożądanego stopnia dokładności, typy rolnicze gospodarstw są dzielone na:

- 8 typów ogólnych i grupę gospodarstw niesklasyfikowanych (oznaczanych z użyciem jednego znaku),
- 21 typów podstawowych i grupę gospodarstw niesklasyfikowanych (oznaczanych z użyciem dwóch znaków),
- 61 typów szczegółowych i grupę gospodarstw niesklasyfikowanych (oznaczanych z użyciem trzech znaków).

Schemat 5. Główne typy rolnicze (GTF) gospodarstw rolnych we WTGR

Nr typu	Nazwa typu
1	Specjalizujące się w uprawach polowych
2	Specjalizujące się w uprawach ogrodniczych (warzyw, truskawek, kwiatów i roślin ozdobnych), grzybów i w szkółkarstwie
3	Specjalizujące się w uprawie drzew i krzewów owocowych (uprawy trwałe)
4	Specjalizujące się w chowie zwierząt żywionych paszami objętościowymi
5	Specjalizujące się w chowie zwierząt żywionych paszami treściwymi
6	Mieszane - różne uprawy
7	Mieszane - różne zwierzęta
8	Mieszane - różne uprawy i zwierzęta
9	Gospodarstwa niesklasyfikowane

Trzyszczeblową systematykę typów rolniczych zobrazowano na przykładzie typu rolniczego gospodarstw specjalizujących się w chowie zwierząt żywionych paszami treściwymi - schemat 6.

Schemat 6. Ilustracja pełnej, trzyszczeblowej systematyki gospodarstw rolnych według nowej typologii gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej, na przykładzie typu rolniczego gospodarstw specjalizujących się w chowie zwierząt żywionych paszami treściwymi

Kod	Rodzaj typu	Nazwa typu
5	ogólny	Specjalizujące się w chowie zwierząt żywionych paszami treściwymi
51	podstawowy	Specjalizujące się w chowie trzody chlewnej
512	szczegółowy	Specjalizujące się w tuczu trzody chlewnej

Dla celów publikacji typy podstawowe agregowane są do układu TF8 co obrazuje tabela 4.

Tabela 4. Grupowanie gospodarstw rolnych według typów rolniczych (TF8)

Typy rolnicze TF8		Typy rolnicze podstawowe	
Symbol	Nazwa	Symbol	Nazwa
1	Uprawy polowe	15	Specjalizujące się w uprawie zbóż (łącznie z ryżem), roślin oleistych i wysokobiałkowych na nasiona
		16	Specjalizujące się w uprawie polowej różnych gatunków roślin
		61	Mieszane - różne uprawy
2	Uprawy ogrodnicze	21	Specjalizujące się w uprawach ogrodniczych (warzyw, truskawek, kwiatów i roślin ozdobnych) pod wysokimi osłonami
		22	Specjalizujące się w gruntowych uprawach ogrodniczych (warzyw, truskawek, kwiatów i roślin ozdobnych)
		23	Specjalizujące się w uprawie grzybów i w szkółkarstwie oraz uprawach ogrodniczych (warzyw, truskawek, kwiatów i roślin ozdobnych)
3	Winnice	35	Specjalizujące się w uprawie winorośli
4	Uprawy trwałe	36	Specjalizujące się w uprawie drzew i krzewów owocowych (bez winorośli i oliwek)
		37	Specjalizujące się w uprawie oliwek
		38	Specjalizujące się w uprawie drzew i krzewów owocowych (uprawy trwałe)
5	Krowy mleczne	45	Specjalizujące się w chowie bydła mlecznego
6	Zwierzęta trawożerne	46	Specjalizujące się w chowie bydła rzeźnego (w tym hodowla)
		47	Specjalizujące się w chowie bydła mlecznego i rzeźnego (w tym hodowla)
		48	Specjalizujące się w chowie owiec, kóz i innych zwierząt żywionych paszami objętościowymi
7	Zwierzęta ziarnożerne	51	Specjalizujące się w chowie trzody chlewnej
		52	Specjalizujące się w chowie drobiu
		53	Specjalizujące się w chowie zwierząt żywionych paszami treściwymi
8	Mieszane	73	Mieszane - różne zwierzęta, z przewagą zwierząt żywionych paszami objętościowymi
		74	Mieszane - różne zwierzęta, z przewagą zwierząt żywionych paszami treściwymi
		83	Mieszane - uprawy polowe i zwierzęta żywione paszami objętościowymi
		84	Mieszane - różne uprawy i zwierzęta

Źródło: RI/CC 1750 (ex RI/CC 882) Definitions of Variables used in FADN standard results, EUROPEAN COMMISSION, Brussels, May 2019

I.4.4. Działalność gospodarcza inna niż rolnicza bezpośrednio związana z gospodarstwem rolnym

Z uwagi na rosnące znaczenie wielofunkcyjności gospodarstw rolnych, typologię uzupełniono o dodatkową „klasyfikację”, której kryterium jest udział „działalności gospodarczej innej niż rolnicza bezpośrednio związanej z gospodarstwem” (z ang. Other Gainful Activities, w skrócie OGA), w całkowitych przychodach gospodarstwa rolnego. Działalność bezpośrednio związana z gospodarstwem rolnym to działalność, w ramach której wykorzystywane są albo zasoby gospodarstwa rolnego (ziemia, budynki, maszyny itp.) albo produkty tego gospodarstwa.

Schemat 7. Wzór obliczania udziału działalności gospodarczej innej niż rolnicza bezpośrednio związanej z gospodarstwem rolnym w całkowitych przychodach gospodarstwa rolnego

$$\text{OGA (\%)} = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług w ramach OGA w GR}}{\text{Przychody całkowite GR (rolnictwo + OGA+ dopłaty bezpośrednie)}}$$

Na podstawie obliczonego procentowego udziału OGA w całkowitych przychodach gospodarstwa rolnego, wyrażanego w procentach, dane gospodarstwo rolne może być zaliczone do jednej z trzech klas OGA.

Schemat 8. Klasy OGA gospodarstw rolnych w typologii Unii Europejskiej

Klasy	Tytuł	Zakres w %
I	Typowo rolnicze	$0 \leq \% \leq 10$
II	Mieszane z przewagą produkcji rolniczej	$10 < \% \leq 50$
III	Mieszane z przewagą OGA	$50 < \% < 100$

Działalność gospodarcza inna niż rolnicza (OGA) nie jest brana pod uwagę w typologii wykonywanej na podstawie działalności produkcji rolniczej, czyli zarówno wielkość ekonomiczna jak i typ rolniczy gospodarstwa rolnego nie uwzględniają OGA.

Dla uzyskania możliwości analizy szeregów czasowych po dokonaniu zasadniczej zmiany WTGR, każde państwo członkowskie zostało zobowiązane do wytworzenia „przejściowego” zestawu regionalnych współczynników standardowej produkcji SO „2004” z trzyletniego okresu referencyjnego 2003-2005. Dzięki temu możliwe jest wykonanie równoległych klasyfikacji gospodarstw rolnych według starych i nowych zasad WTGR. Zestaw współczynników SO „2007” z pięcioletniego okresu referencyjnego 2005-2009 jest pierwszym klasycznym zestawem współczynników obliczonym wg nowych zasad WTGR.

I.5. Wybór próby gospodarstw rolnych z pola obserwacji FADN

Agencje łącznikowe z poszczególnych państw członkowskich opracowują corocznie plany wyboru gospodarstw rolnych do badań w ramach FADN. Po ich opracowaniu i zaakceptowaniu przez Komitety Krajowe FADN, plany te są przekazywane do akceptacji Komitetu Wspólnoty Europejskiej nadzorującego FADN.

Tabela 5. Liczebność gospodarstw w próbie i w polu obserwacji FADN oraz średnia waga gospodarstw w poszczególnych państwach członkowskich i ogółem w Unii Europejskiej w roku 2016

L.P.	Państwo członkowskie UE	Liczba gospodarstw reprezentowanych w polu obserwacji FADN	Wielkość próby	Średnia waga gospodarstwa w próbie	Udział % kraju w FADN
1	Austria	90 310	2 007	45,0	2,4
2	Belgia	28 730	1 078	26,7	1,3
3	Bułgaria	114 400	2 261	50,6	2,7
4	Chorwacja	80 770	1 258	64,2	1,5
5	Cypr	10 470	510	20,5	0,6
6	Czechy	17 230	1 351	12,8	1,6
7	Dania	28 370	1 879	15,1	2,2
8	Estonia	7 620	661	11,5	0,8
9	Finlandia	37 100	795	46,7	0,9
10	Francja	297 680	7 523	39,6	9,0
11	Grecja	345 130	3 956	87,2	4,7
12	Hiszpania	422 700	8 683	48,7	10,4
13	Holandia	49 520	1 502	33,0	1,8
14	Irlandia	86 670	893	97,1	1,1
15	Litwa	61 720	1 150	53,7	1,4
16	Luksemburg	1 600	450	3,6	0,5
17	Łotwa	24 600	1 000	24,6	1,2
18	Malta	2 850	521	5,5	0,6
19	Niemcy	187 910	8 812	21,3	10,5
20	Polska	737 890	12 330	59,8	14,7
21	Portugalia	98 270	2 076	47,3	2,5
22	Rumunia	1 133 740	5 989	189,3	7,2
23	Słowacja	3 590	563	6,4	0,7
24	Słowenia	43 450	929	46,8	1,1
25	Szwecja	28 530	1 039	27,5	1,2
26	Węgry	102 500	2 143	47,8	2,6
27	Wielka Brytania	97 120	2 835	34,3	3,4
28	Włochy	532 050	9 553	55,7	11,4
	Unia Europejska	4 672 520	83 747	55,8	100,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Wyników Standardowych publikowanych na stronie Komisji Europejskiej.

Wewnątrz pola obserwacji FADN istnieje wielkie zróżnicowanie gospodarstw rolnych, pod względem wielkości ekonomicznej i typu rolniczego. Dla właściwego odzwierciedlenia tego zróżnicowania w próbie badawczej, Agencja łącznikowa dzieli pole obserwacji FADN na warstwy. Pominięcie tej czynności w procesie wyboru próby, mogłoby spowodować brak właściwej reprezentacji niektórych rodzajów gospodarstw (np. dużych gospodarstw mlecznych w jednym regionie, czy małych gospodarstw produkujących owoce w innym regionie). W procedurze wyboru gospodarstw mają zastosowanie do warstwowania zbioru gospodarstw trzy kryteria:

- położenie regionalne,
- wielkość ekonomiczna,
- typ rolniczy.

I.6. Sprawozdanie z gospodarstwa rolnego

Agencja łącznikowa każdego z państw członkowskich przygotowuje po zakończeniu okresu obrachunkowego, sprawozdania z gospodarstw rolnych należących do reprezentatywnej próby gospodarstw, zatwierdzonej ostatecznie przez Komisję. Agencje łącznikowe wszystkich państw członkowskich przesyłają te sprawozdania w postaci plików elektronicznych do Komisji Europejskiej.

Zakres, format i sposób wpisywania danych, niezbędnych do wykonania sprawozdania z gospodarstwa rolnego FADN, są precyzyjnie opisane w rozporządzeniu Komisji. Dzięki temu możliwe jest tworzenie wspólnych zbiorów danych z gospodarstw funkcjonujących na obszarze Unii Europejskiej.

Informacje zawarte w sprawozdaniu są uporządkowane według następujących grup tematycznych:

- Ogólne informacje dotyczące gospodarstwa (tabela A),
- Struktura własnościowa powierzchni wykorzystywanych użytków rolnych (tabela B),
- Siła robocza (tabela C),
- Aktywa (tabela D),
- Kwoty i inne prawa (tabela E),
- Zadłużenie (tabela F),
- Podatek od wartości dodanej (VAT) (tabela G),
- Koszty i nakłady (tabela H),
- Uprawy (tabela I),
- Liczba i wartość żywego inwentarza (tabela J),
- Produkty pochodzenia zwierzęcego oraz usługowy odchów zwierząt (tabela K),
- Działalność gospodarcza inna niż rolnicza bezpośrednio związana z gospodarstwem (tabela L),
- Subsydia (tabela M).

Zakres i szczegółowość danych rachunkowych z gospodarstwa rolnego sprawia, że sprawozdanie z gospodarstwa rolnego może zawierać nawet do 2 tys. zmiennych.

I.7. Główni użytkownicy bazy danych FADN

Najwcześniejszymi i jednocześnie głównymi odbiorcami informacji dostarczanych przez FADN są instytucje Wspólnoty, a w szczególności Komisja Europejska. Zapotrzebowanie na informacje zgłaszane przez te instytucje jest traktowane jako priorytetowe przez Dyрекcję Generalną do Spraw Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich C.3 (DG Agri C.3).

Zgodnie z postanowieniem Komisji Europejskiej, głównymi odbiorcami są jednostki obsługujące Dyрекcję Generalną do Spraw Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich. Wśród nich są jednostki odpowiedzialne za kierowanie wspólnymi rynkami rolnymi (na przykład: zbóż, wołowiny i cielęciny, mleka), za kierowanie działaniami dotyczącymi rozwoju obszarów wiejskich oraz ogólne analizy z punktu widzenia Wspólnej Polityki Rolnej. Baza danych FADN służy także klientom spoza instytucji Wspólnoty. Każdego roku, zespół DG C.3 (DG Agri C.3) odpowiada na wiele zamówień na informacje, kierowane przez publiczne i prywatne organizacje, takie jak Ministerstwa Rolnictwa różnych państw członkowskich, uczelnie wyższe i instytuty naukowo-badawcze, a także zawodowe organizacje producentów rolnych.

Jak wcześniej wspomniano, podstawowym zadaniem FADN jest zaspokojenie potrzeb Komisji Europejskiej dotyczących informacji o gospodarstwach rolnych. Celem tych działań nie jest statystyka dotycząca działu rolnictwo, lecz dochody i sytuacja finansowa różnych gospodarstw rolnych.

Dane rachunkowe gospodarstw rolnych, które znajdują się w bazie FADN używane są do obliczania zestawu wskaźników dochodu i produktywności, kosztów produkcji i struktury majątku gospodarstw. Wyniki Standardowe z grup gospodarstw rolnych tworzone według różnych kryteriów w tym rutynowo: według wielkości ekonomicznej i typu rolniczego gospodarstw rolnych, stanowią główny składnik informacji dla programowania Wspólnej Polityki Rolnej. Są one użyteczne zarówno do rozpoznawania, jak i oceny narzędzi i środków wykorzystywanych w kreowaniu WPR. W tym kontekście baza danych FADN ma podstawowy udział w opracowywaniu analiz i oceny skutków działań, projektowanych w trakcie reformowania WPR.

Wysoka użyteczność FADN wynika z tego, że jest to zharmonizowany system badań reprezentacyjnych, wykorzystujący precyzyjnie zdefiniowane pojęcia z dokładnie opracowaną metodą wyboru próby gospodarstw oraz przejrzystymi procedurami kontrolnymi. Dzięki temu dane pozyskiwane przez FADN są reprezentatywne dla określonych zbiorów gospodarstw rolnych funkcjonujących w różnych obszarach Unii Europejskiej. Ponadto dzięki zastosowanej wielostopniowej procedurze kontroli jakości danych, dostarcza on wiarygodnych danych. Zapewnia to możliwość odzwierciedlania rzeczywistych wyników gospodarstw rolnych funkcjonujących na terenie Wspólnoty.

I.8. Wyniki Standardowe FADN

Zespół pracowników w DG Agri, odpowiedzialny za funkcjonowanie FADN wykonuje różne opracowania na podstawie danych gromadzonych w ramach FADN. Wśród nich można wyróżnić tzw. Wyniki Standardowe FADN.

Wyniki Standardowe są zestawem danych statystycznych, obliczonych na podstawie sprawozdań z gospodarstwa rolnego, dostarczanych przez Agencje łącznikowe państw członkowskich. Wyniki te opisują w podstawowym zakresie sytuację finansową różnych grup gospodarstw funkcjonujących na terenie Wspólnoty.

Dla uzyskania porównywalności między zmiennymi używanymi w FADN i zmiennymi używanymi przez inne instytucje dostarczające dane z obszaru statystyki rolniczej, Komisja

Europejska precyzyjnie zdefiniowała każdą zmienną, która występuje w Wynikach Standardowych FADN.

Wszystkie składniki Wyników Standardowych odnoszące się do wartości, podawane są w euro. To umożliwia agregowanie wyników poszczególnych państw członkowskich na poziomie Wspólnoty, a także bezpośrednie porównywanie wyników pomiędzy państwami członkowskimi.

Dla uniemożliwienia rozpoznania poszczególnych gospodarstw, z których pochodzą dane rachunkowe, Komisja nie publikuje uśrednionych wyników z grupy obejmującej mniej niż 15 gospodarstw.

Tabela 6. Wielkość pola obserwacji i próby FADN w 2016 r. wg państw członkowskich UE, opisanego przez Wyniki Standardowe FADN, poziom I

Państwo członkowskie UE	Dolny próg wielkości ekonomicz	Liczba gospodarstw reprezentowanych w Wynikach Standardowych FADN		Liczebność próby gospodarstw w Wynikach Standardowych FADN	
		sztuk	%	sztuk	%
Bułgaria	4 000	114 400	2,45	2 261	2,70
Cypr	4 000	10 470	0,22	510	0,61
Chorwacja	4 000	80 770	1,73	1 258	1,50
Estonia	4 000	7 620	0,16	661	0,79
Grecja	4 000	345 130	7,39	3 956	4,72
Litwa	4 000	61 720	1,32	1 150	1,37
Łotwa	4 000	24 600	0,53	1 000	1,19
Malta	4 000	2 850	0,06	521	0,62
Polska	4 000	737 890	15,79	12 330	14,72
Portugalia	4 000	98 270	2,10	2 076	2,48
Rumunia	4 000	1 133 740	24,26	5 989	7,15
Słowenia	4 000	43 450	0,93	929	1,11
Węgry	4 000	102 500	2,19	2 143	2,56
Czechy	8 000	17 230	0,37	1 351	1,61
Finlandia	8 000	37 100	0,79	795	0,95
Hiszpania	8 000	422 700	9,05	8 683	10,37
Irlandia	8 000	86 670	1,85	893	1,07
Włochy	8 000	532 050	11,39	9 553	11,41
Austria	15 000	90 310	1,93	2 007	2,40
Dania	15 000	28 370	0,61	1 879	2,24
Szwecja	15 000	28 530	0,61	1 039	1,24
Belgia	25 000	28 730	0,61	1 078	1,29
Francja	25 000	297 680	6,37	7 523	8,98
Holandia	25 000	49 520	1,06	1 502	1,79
Luksemburg	25 000	1 600	0,03	450	0,54
Niemcy	25 000	187 910	4,02	8 812	10,52
Słowacja	25 000	3 590	0,08	563	0,67
Wielka Brytania	25 000	97 120	2,08	2 835	3,39
Unia Europejska		4 672 520	100	83 747	100

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Wyników Standardowych publikowanych na stronie Komisji Europejskiej. Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) nr 2015/220 z dnia 3 lutego 2015 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej.

W 2016 r. w Unii Europejskiej w FADN uczestniczyło ponad 83 tys. gospodarstw rolnych, reprezentujących ponad 4,6 mln towarowych gospodarstw rolnych z 28 państw członkowskich. Jednolitość merytoryczna systemu umożliwia porównywanie wyników gospodarstw rolnych np. polskich z fińskimi (zob. Tabela 7).

Tabela 7. Wyniki Standardowe FADN z 2016 r. dotyczące średniego gospodarstwa w Polsce i w Finlandii (wartości pieniężne wyrażone są w europejskich jednostkach monetarnych „euro”)

Wyszczególnienie	Kraj	
	Polska	Finlandia

PRÓBA i ZBIÓR GOSPODARSTW			
SYS02	Liczba reprezentowanych gospodarstw rolnych	737 890	37 100
SYS03	Liczba gospodarstw w próbie	12 330	795

		STRUKTURA I PLONY	
SE005	Wielkość ekonomiczna gospodarstwa - EURO	28 100	88 700
SE010	Nakłady pracy ogółem /w jednostkach osób pełnozatrudnionych / AWU	1,63	1,27
SE015	Nakłady pracy własnej /w jednostkach osób pełnozatrudnionych / FWU	1,43	0,97
SE020	Nakłady pracy najemnej /w jednostkach osób pełnozatrudnionych / AWU	0,20	0,30
SE025	Powierzchnia użytkowanych użytków rolnych w ha	19	60
SE030	Powierzchnia dodzierżawionych użytków rolnych w ha	5	22
SE035	:Zboża - ha	10	29
SE041	:Pozostałe uprawy polowe - ha	3	6
SE042	:Uprawy energetyczne	0,01	0
SE046	:Warzywa i kwiaty - ha	0,18	0,24
SE050	:Winnice - ha	0,00	0,00
SE054	:Uprawy trwałe - ha	0,62	0,13
SE055	::Sady - ha	0,61	0,12
SE065	::Pozostałe uprawy trwałe - ha	0,01	0,01
SE071	:Uprawy pastewne - ha	4,77	23,61
SE072	:Odłogi - ha	0,07	0,00
SE073	:Ugory- ha	0,11	1,36
SE075	Łasy -ha	0,99	0,00
SE080	Zwierzęta ogółem - LU	12,04	29,54
SE085	Krowy mleczne -LU	2,97	8,06
SE090	Pozostałe bydło - LU	3,42	9,74
SE095	Owce i kozy - LU	0,06	0,32
SE100	Trzoda chlewna -LU	4,83	8,02
SE105	Drób - LU	0,65	3,21
SE110	Plon pszenicy - dt/ha	53,69	39,63
SE115	Plon kukurydzy - dt/ha	94,81	bd
SE120	Obsada zwierząt - LU /ha	1,60	1,07
SE125	Wydajność mleczna krów - kg/ krowę	5 437	9 079

Tabela 7. Wyniki Standardowe FADN z 2016 r. dotyczące średniego gospodarstwa w Polsce i w Finlandii (wartości pieniężne wyrażone są w europejskich jednostkach monetarnych „euro”)

PRODUKCJA			
SE131	Produkcja ogółem	26 246	105 208
SE135	Produkcja roślinna	14 424	44 913
SE136	Produkcja roślinna na 1 ha	766	765
SE140	:Zboża	6 140	12 844
SE145	:Rośliny białkowe	341	620
SE146	:Rośliny energetyczne	0	0
SE150	:Ziemniaki	758	1 587
SE155	:Buraki cukrowe	522	438
SE160	:Rośliny oleiste	1 458	1 490
SE165	:Rośliny przemysłowe	187	204
SE170	:Warzywa i kwiaty	2 601	18 128
SE175	:Owoce	1 652	375
SE180	:Owoce cytrusowe	0	0
SE185	:Wina i winogrona	0	0
SE190	:Oliwki i olej z oliwek	0	0
SE195	:Uprawy pastewne	393	8 602
SE200	:Inne produkty pochodzenia roślinnego	372	624
SE206	Produkcja zwierzęca	11 423	47 060
SE207	Produkcja zwierzęca na 1 LU	943	1 593
SE211	:Różnica wartości zwierząt stada podstawowego	113	-959
SE216	:Mleko i przetwory z mleka krowiego	3 962	26 818
SE220	:Wołowina i cielęcina	2 092	7 568
SE225	:Wieprzowina	3 923	7 642
SE230	:Owce i kozy	18	181
SE235	:Mięso drobiowe	1 074	3 419
SE240	:Jaja	320	939
SE245	:Mleko i przetwory z mleka owczego i koziego	5	10
SE251	:Inne zwierzęta i produkty zwierzęce	29	483
SE256	Pozostała produkcja	399	13 235
SE260	:Przekazania do gospodarstwa domowego	239	89
SE265	:Zużycie wewnętrzne	2 471	12 119

Tabela 7. Wyniki Standardowe FADN z 2016 r. dotyczące średniego gospodarstwa w Polsce i w Finlandii (wartości pieniężne wyrażone są w europejskich jednostkach monetarnych „euro”)

KOSZTY			
SE270	Koszty ogółem	23 819	141 718
SE275	Zużycie pośrednie	16 831	98 139
SE281	Koszty bezpośrednie	11 440	51 518
SE284	Koszty bezpośrednie produkcji roślinnej na 1 ha	287	311
SE285	:Nasiona i sadzonki	1 268	3 872
SE290	::Nasiona i sadzonki własne	266	679
SE295	:Nawozy	2 731	7 504
SE300	:Środki ochrony roślin	1 087	2 067
SE305	:Pozostałe koszty bezpośrednie produkcji roślinnej	398	5 255
SE309	Koszty bezpośrednie produkcji zwierzęcej na 1 LU	486	1 070
SE310	:Pasze zwierząt żywionych systemem wypasowym	2 057	19 568
SE315	:: Pasze zwierząt żywionych systemem wypasowym, wytworzone w gosp. rol.	1 083	10 042
SE320	:Pasze dla zwierząt ziarnożernych	3 304	7 536
SE325	:: Pasze dla zwierząt ziarnożernych, wytworzone w gosp. rol.	1 106	1 208
SE330	:Pozostałe koszty bezpośrednie produkcji zwierzęcej	496	4 515
SE331	:Koszty bezpośrednie produkcji leśnej	0	0
SE336	Koszty ogólnogospodarcze	5 391	46 621
SE340	:Koszty utrzymania maszyn i budynków	1 675	14 654
SE345	:Energia	2 305	12 587
SE350	:Usługi	780	8 026
SE356	:Pozostałe koszty ogólnogospodarcze	630	11 353
SE360	Amortyzacja	4 849	25 959
SE365	Koszty czynników zewnętrznych	2 139	17 621
SE370	:Wynagrodzenia	1 406	8 634
SE375	:Czynsze	421	5 566
SE380	:Odsetki	312	3 420

Tabela 7. Wyniki Standardowe FADN z 2016 r. dotyczące średniego gospodarstwa w Polsce i w Finlandii (wartości pieniężne wyrażone są w europejskich jednostkach monetarnych „euro”)

DOPLATY			
SE600	Saldo bieżących dopłat i podatków dot. dział. operacyjnej	5 185	48 387
SE605	Dopłaty do działalności operacyjnej	5 619	49 386
SE610	::Dopłaty do produkcji roślinnej	233	768
SE611	::Dopłaty wyrównawcze/opłaty obszarowe	0	0
SE612	::Dopłaty za odłogowanie	0	0
SE613	::Pozostałe dopłaty do produkcji roślinnej	233	768
SE615	::Dopłaty do produkcji zwierzęcej	463	10 278
SE616	::Saldo dopłat i kar do produkcji mleka	0	5 839
SE617	::Dopłaty do pozostałej produkcji bydłowej	454	3 579
SE618	::Dopłaty do produkcji owiec i kóz	9	178
SE619	::Pozostałe dopłaty produkcji zwierzęcej	0	681
SE621	::Dopłaty rolnośrodowiskowe	328	10 157
SE622	::Dopłaty do obszarów o niekorzystnych warunkach gospodarowania	386	14 682
SE623	::Inne dopłaty do rozwoju obszarów wiejskich	16	704
SE624	::Dopłaty do rozwoju obszarów wiejskich	730	25 543
SE625	::Dopłaty do zużycia pośredniego	264	47
SE626	::Dopłaty do kosztów czynników zewnętrznych	0	112
SE630	::Płatności „decoupled”	3 856	11 028
SE631	::Jednolita płatność na gospodarstwo	0	6 711
SE632	::Jednolita płatność obszarowa	1 993	0
SE640	::Dodatkowe wsparcie	0	0
SE650	::Wsparcie specjalne	0	0
SALDO DOPLAT I PODATKÓW			
SE600	Saldo dopłat i podatków dot. dział. operacyjnej	5 185	48 387
SE605	Dopłaty do działalności operacyjnej	5 619	49 386
SE395	Saldo podatku VAT (z wyłączeniem podatku VAT od inwestycji)	-57	0
SE390	Podatki	378	999
SE405	Saldo dopłat i podatków dot. dział. inwestycyjnej	114	925
SE406	Dopłaty do inwestycji	262	925
SE407	Rekompensaty za rezygnację z produkcji mleka	0	0
SE408	Podatek VAT zapłacony od inwestycji	-147	0
DOCHÓD W PRZELICZENIU NA GOSPODARSTWO ROLNE			
SE131	Produkcja ogółem	26 246	105 208
SE275	Zużycie pośrednie	16 831	98 139
SE600	Saldo dopłat i podatków dot. dział. operacyjnej	5 185	48 387
SE410	Wartość dodana brutto	14 600	55 456
SE360	Amortyzacja	4 849	25 959
SE415	Wartość dodana netto	9 751	29 498
SE365	Koszty czynników zewnętrznych	2 139	17 621
SE405	Saldo dopłat i podatków dot. dział. inwestycyjnej	114	925
SE420	Dochód z rodzinnego gospodarstwa rolnego	7 726	12 802
DOCHÓD W PRZELICZENIU NA OSOBĘ PEŁNOZATRUDNIONĄ			
SE425	Wartość dodana netto na osobę pełnozatrudnioną	5 987	23 189
SE430	Dochód z rodzinnego gospodarstwa rolnego na osobę pełnozatrudnioną rodziny	5 281	13 008

Tabela 7. Wyniki Standardowe FADN z 2016 r. dotyczące średniego gospodarstwa w Polsce i w Finlandii (wartości pieniężne wyrażone są w europejskich jednostkach monetarnych „euro”)

SKŁADNIKI BILANSU FINANSOWEGO			
SE436	Aktywa ogółem	166 982	482 211
SE441	Aktywa trwałe	149 168	401 489
SE446	:Ziemia, uprawy trwałe i kwoty produkcyjne	87 151	226 443
SE450	:Budynki	34 368	88 939
SE455	:Maszyny, urządzenia i śr. transportu	24 180	76 383
SE460	:Stado podstawowe (pleć żeńska)	3 334	8 937
SE465	Aktywa obrotowe	17 814	80 722
SE470	:Stado obrotowe	3 868	9 412
SE475	:Zapasy produktów rolniczych	5 658	19 603
SE480	:Pozostałe aktywa obrotowe	8 287	51 706
SE485	Zobowiązania ogółem	9 153	142 124
SE490	:Kredyty długoterminowe	6 779	131 531
SE495	:Kredyty krótkoterminowe	2 374	10 593
SE501	Kapitał własny	157 829	340 087
WSKAŹNIKI FINANSOWE			
SE506	Zmiana wartości kapitału własnego	-293	-4 822
SE510	Średnia wartość kapitału pracującego	83 815	282 475
SE516	Inwestycje brutto	2 570	26 167
SE521	Inwestycje netto	-2 279	208
SE526	Przepływ pieniężny I (cash flow I)	12 305	41 018
SE530	Przepływ pieniężny II (cash flow II)	9 354	16 031

II. SYSTEM ZBIERANIA I WYKORZYSTYWANIA DANYCH RACHUNKOWYCH Z GOSPODARSTW ROLNYCH (POLSKI FADN)



W ramach dostosowywania polskiego prawa do *acquis communautaire* Unii Europejskiej, Sejm RP uchwalił 29 listopada 2000 r. Ustawę o zbieraniu i wykorzystywaniu danych rachunkowych z gospodarstw rolnych (Dz. U. Nr 3 poz. 20 z 2001 r. ze zm). Określa ona System Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych mający na celu:

- określanie rocznych dochodów w gospodarstwach rolnych,
- dokonywanie analiz ekonomicznych gospodarstw rolnych oraz ocenę sytuacji w rolnictwie i na rynkach rolnych.

Ustawa ta szczegółowo precyzuje zadania szczebla centralnego Systemu, do którego należą Komitet Krajowy i Agencja łącznikowa. W zadaniach dla Agencji łącznikowej jest zapisane zawieranie umów z biurami rachunkowymi dotyczących zbierania danych rachunkowych z reprezentatywnych dla pola obserwacji gospodarstw rolnych wskazanych w dołączanych wykazach.

II.1. Struktura organizacyjna i funkcjonalna Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych (Polskiego FADN)

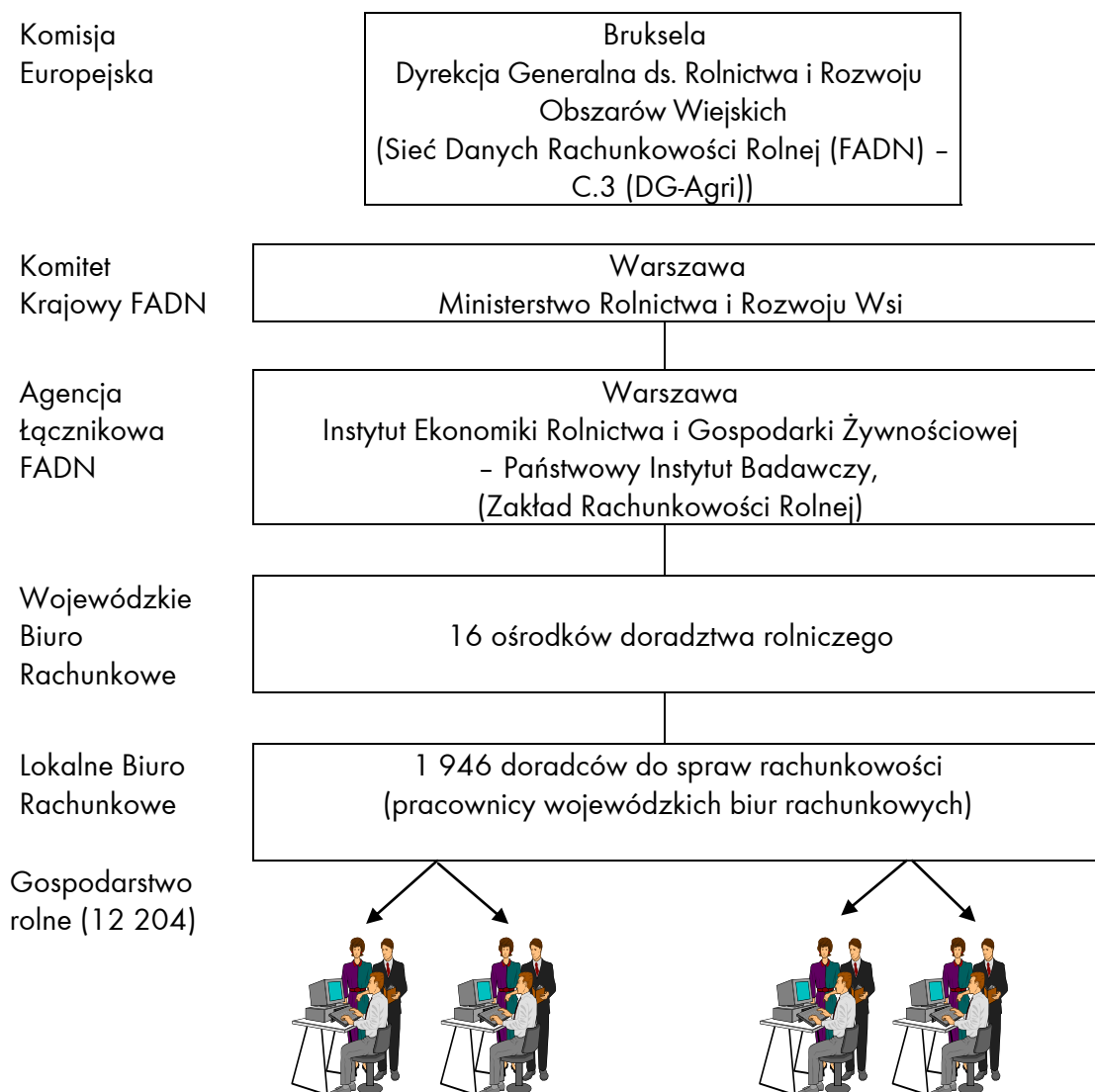
Nazwa Polski FADN jest nazwą roboczą, ustaloną ze względów praktycznych dla Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych. Współpraca uczestników systemu, poczynając od Agencji łącznikowej poprzez biura rachunkowe, doradców do spraw rachunkowości i rolników odbywa się na podstawie zawieranych corocznie umów. Wstępnie założono, że kierownik biura rachunkowego szczebla wojewódzkiego będzie zawierał zbiorczą umowę z Agencją łącznikową dotyczącą zbierania danych z gospodarstw zgodnie z lokalizacją wylosowanych gospodarstw. Ustawa określa,

że biuro rachunkowe, z którym będzie zawierana umowa o zbieranie danych rachunkowych musi gwarantować obiektywne i rzetelne przekazywanie danych rachunkowych.

Funkcję biur rachunkowych we wszystkich województwach pełnią współpracujące z rolnikami ośrodki doradztwa rolniczego, od 20.08.2016 r. podległe ministrowi właściwemu do spraw rozwoju wsi.

Zgodnie z Ustawą, umowy zawierane pomiędzy uczestnikami systemu precyzują zakres danych rachunkowych i terminy ich dostarczania, warunki ochrony danych rachunkowych z gospodarstwa rolnego i warunki ochrony danych osobowych posiadaczy gospodarstw rolnych na zasadach określonych w odpowiednich przepisach o ochronie danych osobowych.

Schemat 9. Struktura organizacyjna Systemu Zbierania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych (Polskiego FADN) w Polsce w 2019 r.



II.2. Populacja gospodarstw rolnych, pole obserwacji i próba gospodarstw Polskiego FADN

Gospodarstwa rolne funkcjonujące w Polsce sklasyfikowano według zasad WTGR.

Podstawą przeprowadzenia klasyfikacji gospodarstw rolnych funkcjonujących na terytorium Polski były:

1. Cztery regiony FADN wyznaczone w Polsce,
2. Zestaw regionalnych współczynników SO „2013” (dla każdego regionu FADN),
3. Dane Badania Struktury Gospodarstw Rolnych 2016.

Schemat 10. Systematyka regionów FADN w Polsce



Źródło: Rozporządzenie Rady (WE) nr 1217/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. ustanawiające sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych we Wspólnocie Europejskiej.

Postępując zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Komisji Europejskiej w sprawie WTGR, sklasyfikowano 1 410 732 gospodarstw rolnych znajdujących się w rejestrze statystycznym GUS. Ta populacja wytworzyła ponad 102 mld zł wartości SO.

Na podstawie struktury tworzenia w Polsce wartości SO przez wszystkie sklasyfikowane gospodarstwa rolne, ustalono próg wartości minimalnej SO dla zbioru gospodarstw spełniającego warunek wytworzenia ok. 90% wartości SO. Dla warunków Polski próg ten odpowiada 4 000 euro wartości SO.

Tabela 8. Ekwiwalent dolnych progów wielkości ekonomicznej gospodarstw rolnych w Polsce wg regionów FADN, wyrażony w jednostkach fizycznych działalności rolniczych (wg SO „2013”)

Działalność	Region FADN	Jednostka miary	Wartość SO w PLN	Wartość SO w EUR	Ekwiwalent 4000 euro SO
Pszenica zwyczajna	Pomorze i Mazury	ha	4 317	1 035	3,9
	Wielkopolska i Śląsk	ha	4 301	1 031	3,9
	Mazowsze i Podlasie	ha	3 365	806	5,0
	Małopolska i Pogórze	ha	3 366	806	5,0
Sady jabłoniowe	Pomorze i Mazury	ha	5 635	1 350	3,0
	Wielkopolska i Śląsk	ha	10 349	2 480	1,6
	Mazowsze i Podlasie	ha	13 709	3 285	1,2
	Małopolska i Pogórze	ha	10 254	2 457	1,6
Krowy mleczne	Pomorze i Mazury	szt. fiz.	6 256	1 499	2,7
	Wielkopolska i Śląsk	szt. fiz.	7 234	1 733	2,3
	Mazowsze i Podlasie	szt. fiz.	6 626	1 588	2,5
	Małopolska i Pogórze	szt. fiz.	5 265	1 262	3,2
Tuczniki	Pomorze i Mazury	szt. fiz.	1 095	262	15,3
	Wielkopolska i Śląsk	szt. fiz.	1 092	262	15,3
	Mazowsze i Podlasie	szt. fiz.	1 196	286	14,0
	Małopolska i Pogórze	szt. fiz.	1 074	257	15,6

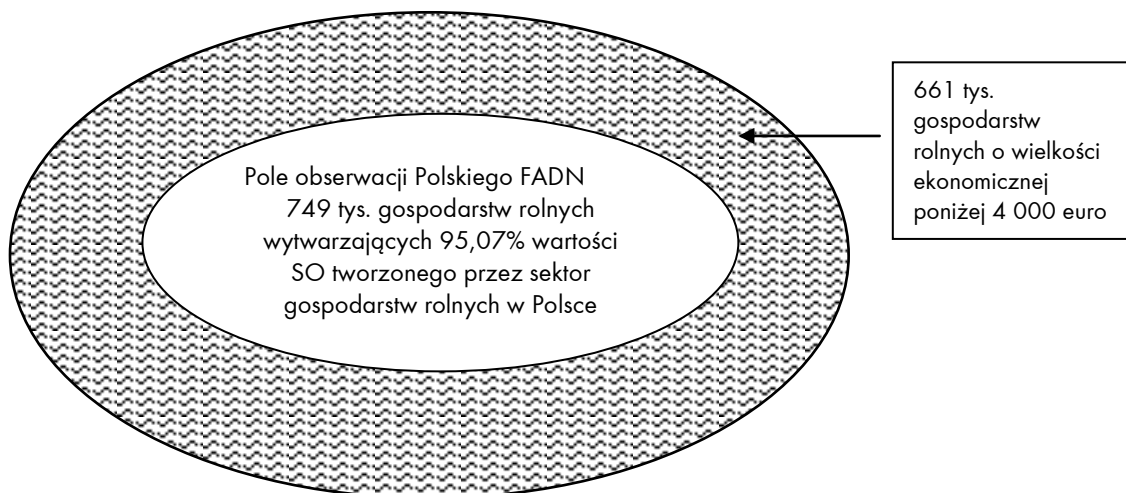
Dane zawarte w tabeli 8 ilustrują, za pomocą jednostek fizycznych odpowiednich produktów rolniczych, minimalną wielkość ekonomiczną gospodarstwa rolnego kwalifikującego się do pola obserwacji Polskiego FADN.

W polu obserwacji Polskiego FADN ustalonym według wielkości minimalnej SO wynoszącej 4 tys. euro znajduje się 749 606 gospodarstw rolnych, wytwarzających 95,07% wartości SO wszystkich sklasyfikowanych gospodarstw rolnych w Polsce. Posługując się odpowiednimi narzędziami statystycznymi, wyznaczono reprezentatywną próbę gospodarstw rolnych dla pola obserwacji Polskiego FADN. Upřednio pole obserwacji zostało podzielone na warstwy według 3 kryteriów:

- lokalizacji regionalnej,
- wielkości ekonomicznej,
- typu rolniczego.

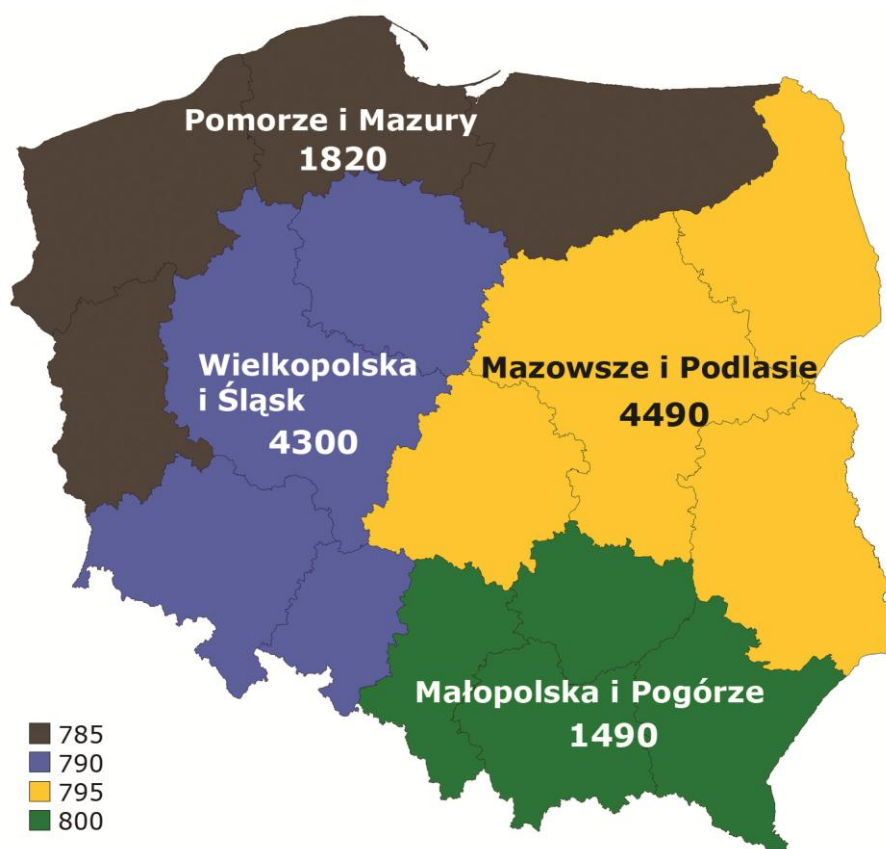
Ustalony rozmiar próby Polskiego FADN, zaakceptowanej przez Komitet Krajowy i Komisję Europejską liczy 12 100 gospodarstw. To oznacza, że jedno gospodarstwo rolne z próby Polskiego FADN reprezentuje średnio 62 gospodarstwa znajdujące się w polu obserwacji Polskiego FADN.

Schemat 11. Pole obserwacji Polskiego FADN



Plan wyboru gospodarstw rolnych szczegółowo opisuje próbę gospodarstw statystycznie reprezentatywną dla pola obserwacji Polskiego FADN, ustalonego odrębnie dla każdego z czterech regionów FADN. Liczebność gospodarstw w poszczególnych regionach jest silnie zróżnicowana. Powodem tego jest zarówno różna liczebność gospodarstw, jak i różna struktura agrarna.

Schemat 12. Rozkład próby gospodarstw rolnych prowadzących rachunkowość w ramach Polskiego FADN wg 4 regionów (obowiązujący od 2019 r.)



Źródło: Plan wyboru próby gospodarstw rolnych Polskiego FADN od roku obrachunkowego 2019, Warszawa 2018.

II.3. Cele Polskiego FADN

II.3.1. Cel główny

Celem Polskiego FADN jest dostarczenie danych rachunkowych z reprezentatywnej próby gospodarstw rolnych do FADN. Dane te przekazywane są w postaci sprawozdań z gospodarstwa rolnego i mają jednolitą, określoną prawem strukturę.

Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady, na każdym państwie członkowskim UE spoczywa obowiązek dostarczania danych rachunkowych z odpowiedniej liczby gospodarstw rolnych do FADN.

II.3.2. Cele pośrednie

Cele pośrednie systemu to:

- Dostarczenie danych dla ośrodków decyzyjnych władz RP.

Dane rachunkowe z gospodarstw rolnych są konieczne przedstawicielom państw członkowskich do negocjowania na forum Komisji Europejskiej narodowych programów wsparcia rolnictwa. Narodowe programy wsparcia muszą uzyskać akceptację przedstawicieli pozostałych państw członkowskich.

- Dostarczenie danych dla organizacji przedstawicielskich rolników.

Dane rachunkowe z gospodarstw rolnych są konieczne przedstawicielom rolników do negocjowania z władzami RP warunków funkcjonowania gospodarstw rolnych, a także do formułowania wniosków kierowanych do przedstawicieli Polski w Komisji Europejskiej dotyczących narodowych programów wsparcia dla określonych grup gospodarstw rolnych, które wymagają akceptacji przez przedstawicieli państw członkowskich.

- Dostarczenie danych dla środowiska naukowo-badawczego.

Dane rachunkowe z gospodarstw rolnych stanowią bazę empiryczną analiz i weryfikacji hipotez.

- Dostarczenie danych dla pracowników zajmujących się udzielaniem porad dla rolników.
- Dostarczenie danych dla rolników uczestniczących w Polskim FADN.

II.4. Dokumenty źródłowe Polskiego FADN

Przyjęte założenia metodyczne w odniesieniu do rachunkowości prowadzonej w ramach Polskiego FADN, wymagają pozyskania ściśle określonego zestawu danych rachunkowych z gospodarstwa rolnego. W zależności od statusu prawnego i stosunku do Ustawy o rachunkowości stosowane są różne formularze do zbierania danych rachunkowych na potrzeby FADN.

II.4.1. Indywidualne gospodarstwa rolne

Dla usprawnienia gromadzenia danych rachunkowych z indywidualnego gospodarstwa rolnego, a także kontroli ich kompletności, przygotowane zostały następujące dokumenty do ich gromadzenia:

- Instrukcja Prowadzenia Zapisów w Książkach Rachunkowych,
- Instrukcja Kodowania oraz Wykazy Kodów,
- Spis Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SAiZ),
- Spis Wybranych Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SWAiZ),
- Książka Wpływów i Wydatków Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KWiW),
- Książka Obrotów i Zaszłości Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KOiZ).

Instrukcja Prowadzenia Zapisów w Książkach Rachunkowych jest dokumentem mającym na celu wyjaśnienie zasad i dostarczanie bezpośredniej pomocy w prowadzeniu rachunkowości w gospodarstwie rolnym. Zawarty jest w niej szczegółowy opis przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości, zastosowane koncepcje a także przewodnik do rejestracji danych źródłowych w trzech dokumentach, a mianowicie: Spisie Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego, Księżce Wpływów i Wydatków Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego oraz w Księżce Obrotów i Zaszłości w Indywidualnym Gospodarstwie Rolnym. W ostatniej części instrukcji zawarte są obowiązujące jednostki miar do stosowania w Polskim FADN.

Instrukcja Kodowania oraz Wykazy Kodów jest dokumentem wyjaśniającym odpowiednie oznaczanie zapisów w książkach rachunkowych w celu uzyskania możliwości zastosowania techniki informatycznej przy obsłudze rachunkowości.

Spis Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SAiZ) oraz Spis Wybranych Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SWAiZ) są dokumentami służącymi do ewidencji danych o własnych zasobach gospodarstwa rolnego oraz o zewnętrznych źródłach ich finansowania. W tym systemie rachunkowości dane takie możliwe są do uzyskania wyłącznie na podstawie spisu z natury. W pierwszym roku prowadzenia rachunkowości w gospodarstwie rolnym, spis ten (określany także pojęciem "inventaryzacja") musi być przeprowadzony na początku roku i musi zostać zaewidencjonowany w dokumencie zatytułowanym **Spis Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SAiZ)**. Innym spisem w pierwszym roku, jaki musi zostać przeprowadzony jest spis niektórych składników majątkowych i zobowiązań na koniec okresu obrachunkowego. Spis ten musi zostać zaewidencjonowany w dokumencie zatytułowanym **Spis Wybranych Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SWAiZ)**.

W kolejnych latach prowadzenia rachunkowości przeprowadza się tylko spis niektórych składników majątkowych i zobowiązań na koniec okresu obrachunkowego, bowiem stan z końca poprzedniego roku obrachunkowego staje się automatycznie stanem na początek następnego okresu.

Dla ułatwienia przeprowadzenia inventaryzacji, specjalnie opracowane tabele zawarte w dokumentach: SAiZ oraz w SWAiZ zostały ułożone tematycznie dla możliwych do wystąpienia w gospodarstwie rolnym rodzajów składników majątkowych i rodzajów zobowiązań.

W trakcie przeprowadzania inventaryzacji i wpisywania danych do odpowiednich tabel zawartych w księżce, należy bezwzględnie pamiętać o uwzględnieniu podstawowych zasad i koncepcji obowiązujących w Polskim FADN.

Przy wykonywaniu inventaryzacji gospodarstwa rolnego należy umieć rozstrzygnąć następujące zagadnienia:

- Czy określony środek jest własnością gospodarstwa, czy jest też tylko użytkowany przez gospodarstwo (np. ziemia dodzierżawiona od innego rolnika)?,
- Czy wszystkie środki znajdujące się w gospodarstwie należą do gospodarstwa, czy też są własnością innych osób (np. przyczepa sąsiada)?,
- Czy inventaryzacją zostały objęte wszystkie składniki majątku gospodarstwa rolnego? Należy upewnić się czy jakiś składnik nie znajduje się u innej osoby w czasowym użytkowaniu.

W trakcie inventaryzacji (jest to szczególnie ważne w trakcie sporządzania jej po raz pierwszy) należy określić i ewentualnie zdecydować czy dany składnik należy zaliczyć do majątku gospodarstwa rolnego, czy do majątku prywatnego (dotyczy to np. samochodu osobowego).

Do właściwego przeprowadzenia inwentaryzacji konieczne jest posiadanie niezbędnej wiedzy i umiejętności praktycznych. Dotyczą one:

- znajomości obowiązujących zasad wyceny poszczególnych składników. Są one szczegółowo opisane w Instrukcji,
- umiejętności określania masy produktów. Zazwyczaj produkty i środki produkcji są składowane w pomieszczeniach magazynowych, gdzie nie ma etykiet o masie znajdujących się tam produktów. Dla ustalenia ich masy konieczne jest zatem posiadanie umiejętności obliczania objętości, a na tej podstawie określenie ich masy (przy użyciu odpowiednich współczynników przeliczeniowych),
- znajomości aktualnych cen. Często rolnik nie posiada aktualnej wiedzy o cenach produktów na datę sporządzania inwentaryzacji.

W Polskim FADN stosuje się w odniesieniu do określonych składników majątku i zobowiązań trzy metody wyceny:

- **Metodę ceny (kosztu) realizacji,**

Polega ona na wycenie aktywów według ich aktualnej ceny sprzedaży netto (loco gospodarstwo to znaczy bez kosztów dowozu do najbliższego rynku, opłat targowiskowych itp). Ma ona zastosowanie do wyceny produktów własnych (np. ziarno pszenicy, zwierzęta).

- **Metodę ceny (kosztu) odtworzenia,**

Zakłada ona dokonywanie wyceny aktywów po aktualnych cenach (kosztach) nabycia (wytworzenia). Metoda ta umożliwia określenie, ile wyniosłyby koszty odtworzenia danego środka lub środka posiadającego takie same parametry użytkowe co wyceniany. Metoda ta ma zastosowanie do wyceny rzeczowych składników majątku trwałego (m.in. budynków, pojazdów i urządzeń technicznych).

- **Metodę ceny (kosztu) historycznego.**

Zakłada ona, że określone aktywa i zobowiązania wycenia się po cenach (kosztach) wytworzenia aktualnych w czasie ich nabywania (wytwarzania) lub powstania. Metoda ta ma zastosowanie do wyceny środków produkcji z zakupu, inwestycji w toku i wszelkich należności oraz zobowiązań ciążących na gospodarstwie rolnym. W przypadku wyceny zapasów środków produkcji z zakupu stosuje się cenę ostatniego zakupu (loco gospodarstwo to znaczy z doliczeniem kosztów dowozu i zbytu).

Dane ewidencjonowane w SAiZ oraz w SWAiZ służą także do przeprowadzenia pełnego rachunku wyników działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego (uwzględnienie rodzajowej i wartościowej struktury zapasów, amortyzacji składników majątku gospodarstwa rolnego). Ponadto, dla uzyskania wymaganego stopnia szczegółowości struktury przychodów i kosztów niezbędne jest posiadanie danych o rodzaju i wartości zapasów produktów własnych i materiałów do produkcji, w pierwszym i ostatnim dniu roku obrachunkowego.

W schemacie 13 zaznaczono informacje z dwóch przykładowych diagramów: rachunku produkcji i kosztów, które są dostarczane przez Spis Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SAiZ) i przez Spis Wybranych Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SWAiZ).

Schemat 13. Dane dostarczane przez Spis Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SAiZ) oraz Spis Wybranych Aktywów i Zobowiązań Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (SWAiZ)

Rachunek produkcji pszenicy ozimej

Rodzaj informacji
Wpływ netto za pszenicę ozimą w roku obrachunkowym
+
odszkodowanie za pszenicę ozimą ubezpieczoną indywidualnie
+
nieodpłatne przekazanie pszenicy ozimej z gospodarstwa w roku obrachunkowym
+
zużycie produkcyjne pszenicy ozimej w gospodarstwie rolnym w roku obrachunkowym
+
zapas pszenicy ozimej - stan 31.12.
-
zapas pszenicy ozimej - stan 01.01.
+
strata losowa pszenicy ozimej z zapasu ze stanu 01.01.
=
wartość produkcji pszenicy ozimej w roku obrachunkowym

Rachunek kosztu nawozu azotowego

Rodzaj informacji
Wydatek netto za nawóz azotowy w roku obrachunkowym
+
zapas nawozu azotowego stan 01.01.
+
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego- stan 01.01.
+
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego do gospodarstwa w roku obrachunkowym
-
zapas nawozu azotowego stan 31.12.
-
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego - stan 31.12.
-
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego z gospodarstwa rolnego w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na inwestycje w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na rekultywację w roku obrachunkowym
-
strata losowa nawozu azotowego
=
koszt nawozu azotowego w działalności operacyjnej w roku obrachunkowym

Książka Wpływów i Wydatków Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KWiW)

Przeznaczona jest do systematycznego rejestrowania wszelkich transakcji rynkowych w okresie obrachunkowym. Przyjęte założenia merytoryczne Polskiego FADN nakazują, aby we właściwych pozycjach określać rodzaj transakcji, wartość i sposób ich rozliczenia.

Dane rejestrowane w KWiW mają za zadanie odzwierciedlenie struktury rodzajowej **wpływów i wydatków** oraz sposobu ich rozliczeń w postaci rodzaju **wpłat i wypłat** w okresie obrachunkowym. KWiW jest kluczowym dokumentem księgowości prowadzonej metodą memoriałową, służącym odzwierciedleniu wartości przeprowadzonych transakcji rynkowych.

Dla właściwego kwalifikowania danych źródłowych i wykonywania obliczeń w ramach Polskiego FADN, zostały wyróżnione wyłącznie na potrzeby Polskiego FADN, cztery rodzaje działalności:

- **Działalność operacyjna** gospodarstwa rolnego obejmuje transakcje gospodarstwa rolnego wynikające z jego bieżącego funkcjonowania, a więc te, które przynoszą przychody ze sprzedaży produkcji roślinnej, zwierzęcej i działalności ubocznej (np. usług świadczonych sprzętem gospodarstwa) jak i te, które tworzą koszty wynikające z bieżącego funkcjonowania gospodarstwa rolniczego, bądź tylko jego istnienia.
- **Działalność inwestycyjna** gospodarstwa rolnego obejmuje nabywanie i zbywanie składników majątku trwałego gospodarstwa rolnego.
- **Działalność finansowa** gospodarstwa rolnego obejmuje wszelkie kredyty i pożyczki pobierane na cele gospodarstwa rolnego i spłacane (bez kosztów obsługi - prowizji bankowych, odsetek). Praktycznie działalność ta związana jest z operacjami, które prowadzą do zmian wielkości i struktury kapitałów zaangażowanych w gospodarstwie.
- **Działalność prywatna** rodziny rolniczej obejmuje działalności, które nie mają bezpośredniego związku z gospodarstwem rolnym. Wpływy i Wydatki w ramach tej działalności dotyczyć mogą zarobkowania poza gospodarstwem, świadczeń emerytalno-rentowych, prowadzenia wyodrębnionej działalności nierolniczej, utrzymania rodziny, utrzymania domu i innego majątku osobistego, lokat i inwestycji osobistych, darowizn oraz wydatków okolicznościowych.

Pomimo, że działalność prywatna rodziny rolniczej nie znajduje się w obszarze zainteresowania FADN, w ramach Polskiego FADN zbiera się z tej działalności dane o wydatkach celowych na ubezpieczenie społeczne rolników. Zgodnie z metodyką FADN ubezpieczenie osobowe rolników nie stanowi kosztu gospodarstwa rolnego. Tym niemniej posiadanie tego rodzaju danych umożliwia ustalanie stopnia obciążenia dochodów rolników kosztami ubezpieczenia społecznego.

Wpłaty oznaczają dopływy wszelkich środków płatniczych do kasy gospodarstwa lub na jego konto bankowe, powiększone o wartość transakcji barterowych. Zatem pod pojęciem „wpłaty” rozumieć należy wszystkie środki, które wpływają do gospodarstwa w postaci:

- gotówki,
- wpłat na rachunek bankowy gospodarstwa rolnego.

Do wpłat zalicza się ponadto wartość transakcji rozliczonych w formie wymiany naturalnej (pełnej lub częściowej) za produkt, rzecz lub usługę przekazaną partnerowi rynkowemu, wynikającą z:

- potrącenia od wartości produktu, rzeczy lub usługi dokonanego przez odbiorcę z tytułu pobrania od niego przez dostawcę (rolnika) w rozliczeniu produktów, rzeczy lub usług, potrącenia od wartości produktu, rzeczy lub usługi dokonanego przez

odbiorcę z tytułu określonych świadczeń finansowych (np. prowizji od sprzedaży, ubezpieczenia produktu, składek członkowskich),

- ekwiwalentnej wartościowo wymiany produktu, rzeczy lub usługi za pobrane w zamian produkty, rzeczy lub usługi.

Wypłaty są to wypływy wszelkich środków płatniczych, z kasy gospodarstwa lub z jego konta bankowego, powiększone o wartość transakcji barterowych. Zatem pod pojęciem „wypłaty” rozumieć należy wszystkie środki, które wypływają z gospodarstwa w postaci:

- gotówki,
- wypłat z rachunku bankowego gospodarstwa rolnego.

Do wypłat zalicza się ponadto wartość transakcji rozliczonych w formie naturalnej (pełnej lub częściowej) za produkt, rzecz, usługę lub świadczenie finansowe, wynikającą z:

- wartości produktów, rzeczy, usług pobranych przez rolnika, rozliczonych za pomocą dostarczonych przez niego produktów, rzeczy i usług,
- wartości wymierzonych rolnikowi świadczeń finansowych (np. prowizja od sprzedaży, ubezpieczenie produktu, składka członkowska) rozliczonych za pomocą dostarczonych przez niego produktów, rzeczy i usług,
- ekwiwalentnej wartościowo wymiany pobranych przez rolnika produktów, rzeczy lub usług za produkty, rzeczy i usługi przez niego dostarczone.

Z powodu braku równoległego prowadzenia dokumentacji magazynowej, transakcje dotyczące produktów mierzalnych ilościowo, muszą być także charakteryzowane w jednostkach fizycznych.

Dane o **wpłatach i wypłatach**, rejestrowane w KWiW służą do odzwierciedlenia struktury rodzajowej przepływów pieniędzy w okresach miesięcznych danego kwartału i narastająco według kolejnych kwartałów roku obrachunkowego, uporządkowane według 3 rodzajów działalności.

W schemacie 14 zaznaczono informacje z dwóch przykładowych diagramów: rachunku produkcji i kosztów, które są dostarczane przez Książkę Wpływów i Wydatków Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KWiW).

Schemat 14. Dane dostarczane przez Księżkę Wpływów i Wydatków Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KWiW)

Rachunek produkcji pszenicy ozimej

Rodzaj informacji
Wpływ netto za pszenicę ozimą w roku obrachunkowym
+
odszkodowanie za pszenicę ozimą ubezpieczoną indywidualnie
+
nieodpłatne przekazanie pszenicy ozimej z gospodarstwa w roku obrachunkowym
+
zużycie produkcyjne pszenicy ozimej w gospodarstwie rolnym w roku obrachunkowym
+
zapas pszenicy ozimej - stan 31.12.
-
zapas pszenicy ozimej - stan 01.01.
+
strata losowa pszenicy ozimej z zapasu ze stanu 01.01.
=
wartość produkcji pszenicy ozimej w roku obrachunkowym

Rachunek kosztu nawozu azotowego

Rodzaj informacji
Wydatek netto za nawóz azotowy w roku obrachunkowym
+
zapas nawozu azotowego stan 01.01.
+
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego- stan 01.01.
+
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego do gospodarstwa w roku obrachunkowym
-
zapas nawozu azotowego stan 31.12.
-
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego- stan 31.12.
-
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego z gospodarstwa rolnego w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na inwestycje w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na rekultywację w roku obrachunkowym
-
strata losowa nawozu azotowego
=
koszt nawozu azotowego w działalności operacyjnej w roku obrachunkowym

Książka Obrotów i Zaszłości Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego (KOiZ)

Dokument ten służy do ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w gospodarstwie rolnym niemających charakteru transakcji rynkowych. W ramach działalności gospodarstwa występują także zdarzenia niemające związku z rynkiem np. transfery produktów z gospodarstwa rolnego do gospodarstwa domowego rodziny rolniczej. W związku z tym, na próżno by szukać informacji o nich w KWiW. Tego rodzaju dane są jednak konieczne do wykonania w sposób poprawny pełnego rachunku wyników działalności gospodarstwa rolnego, według metodyki obowiązującej w Polskim FADN.

W schemacie 15 zaznaczono informacje z dwóch przykładowych diagramów: rachunku produkcji i kosztów, które są dostarczane przez Książkę Obrotów i Zaszłości w Indywidualnym Gospodarstwie Rolnym (KOiZ).

Schemat 15. Dane dostarczane przez Książkę Obrotów i Zaszłości Indywidualnego Gospodarstwa Rolnego

Rachunek produkcji pszenicy ozimej

Rodzaj informacji
Wpływ netto za pszenicę ozimą w roku obrachunkowym
+
odszkodowanie za pszenicę ozimą ubezpieczoną indywidualnie
+
nieodpłatne przekazanie pszenicy ozimej z gospodarstwa w roku obrachunkowym
+
zużycie produkcyjne pszenicy ozimej w gospodarstwie rolnym w roku obrachunkowym
+
zapas pszenicy ozimej - stan 31.12.
-
zapas pszenicy ozimej - stan 01.01.
+
strata losowa pszenicy ozimej z zapasu ze stanu 01.01.
=
wartość produkcji pszenicy ozimej w roku obrachunkowym

Rachunek kosztu nawozu azotowego

Rodzaj informacji
Wydatek netto za nawóz azotowy w roku obrachunkowym
+
zapas nawozu azotowego stan 01.01.
+
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego - stan 01.01.
+
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego do gospodarstwa w roku obrachunkowym
-
zapas nawozu azotowego stan 31.12.
-
nawóz azotowy zużyty na produkcję w toku cyklu krótkiego - stan 31.12.
-
nieodpłatne przekazanie nawozu azotowego z gospodarstwa rolnego w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na inwestycje w roku obrachunkowym
-
nawóz azotowy zużyty na rekultywację w roku obrachunkowym
-
strata losowa nawozu azotowego
=
koszt nawozu azotowego w działalności operacyjnej w roku obrachunkowym

W tym celu gromadzone są dane rachunkowe dotyczące:

- zużycia produkcyjnego produktów własnych potencjalnie towarowych,
- przekazania nieodpłatnych „z” i „do” gospodarstwa rolnego,
- rozliczenia wartości produkcji roślinnej w toku w cyklu długim,
- inwestycji w toku,
- strat losowych na składnikach majątku gospodarstwa,
- rozdziału kosztów wspólnych między gospodarstwo rolne, działalność osobistą i pozarolniczą.

KOIZ jest dokumentem służącym dostarczeniu dodatkowych danych dla sporządzania charakterystyki ilościowej zasobów, a także wyników działalności gospodarstwa.

Dane rachunkowe rejestrowane w tym dokumencie umożliwiają ustalenie nakładów pracy ludzi, powierzchni zasiewów i wielkości zbiorów z upraw polowych, plantacji wieloletnich i upraw pod osłonami ogrzewanymi, miesięcznych stanów zwierząt. Informacje te są wykorzystywane do tworzenia raportów: Indywidualnego, Porównawczego i Dynamicznego.

II.4.2. Gospodarstwa rolne posiadające osobowość prawną

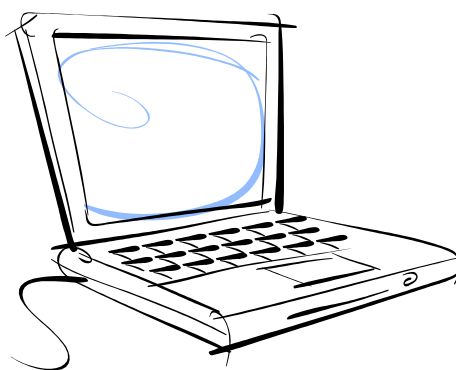
W przypadku tych gospodarstw będących ustawowo zobowiązanych do prowadzenia rachunkowości finansowej zgodnie z Ustawą o rachunkowości, zamiast ksiąg rachunkowych do zbierania danych rachunkowych stosowany jest specjalny kwestionariusz ankiety.

Kwestionariusz ankiety Badanie Dochodów Gospodarstw Rolnych w ramach Systemu Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych jest wypełniany przez pracownika Biura Rachunkowego na podstawie sprawozdań finansowych i wywiadu z kierownikiem gospodarstwa rolnego.

II.5. Produkty corocznie wytwarzane w ramach systemu Polski FADN

II.5.1. Produkty podstawowe Polskiego FADN

- **Komputerowa baza danych**



W bazie Polskiego FADN są gromadzone corocznie dane rachunkowe z ponad 12 tys. gospodarstw rolnych. Każde gospodarstwo rolne w bazie charakteryzowane jest przez zestaw liczący nawet dwa tysiące danych rachunkowych.

- **Sprawozdanie z gospodarstwa rolnego FADN „The Farm Return”**

Struktura i zawartość zgodna w pełni z Rozporządzeniem Wykonawczym Komisji (UE) nr 2015/220 z dnia 3 lutego 2015 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia

Rady (WE) nr 1217/2009 ustanawiającego sieć zbierania danych rachunkowych o dochodach i działalności gospodarczej gospodarstw rolnych w Unii Europejskiej *ze zm.*

II.5.2. Produkty wspomagające kontrolę jakości danych i zarządzanie w gospodarstwie rolnym

• Raport Indywidualny gospodarstwa rolnego



Produkt jest wytwarzany dla każdego rolnika uczestniczącego w Polskim FADN, na podstawie danych rachunkowych niewykazujących błędów w procedurze programowego testowania jakości danych z określonego roku obrachunkowego.

Raport składa się z 18 działów:

1. Struktura własnościowa użytkowanej ziemi,
2. Struktura rodzajowa użytkowanej ziemi,
3. Zatrudnienie i nakłady pracy,
4. Pogłowie zwierząt,
5. Powierzchnia zbiorów w plonie głównym na użytkach rolnych oraz zbiory i plony,
6. Wydajności jednostkowe zwierząt,
7. Sprawozdanie z przepływu pieniędzy,
8. Sprzedaż i uzyskane ceny najważniejszych produktów rolniczych,
9. Rachunek wyników gospodarstwa rolnego,
10. Wartość i struktura produkcji,
11. Dotacje,
12. Podatek VAT,
13. Wartość i struktura kosztów produkcji,
14. Bilans finansowy,
15. Przepływ środków pieniężnych między gospodarstwem rolnym i rodziną rolniczą,
16. Saldo rachunku prywatnego,
17. Rachunek kapitału własnego,
18. Analiza wskaźnikowa.

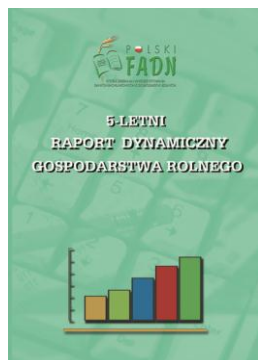
Schemat 16. Fragment 1. strony Raportu Indywidualnego z gospodarstwa rolnego

Numer identyfikacyjny gospodarstwa				
Struktura własnościowa i rodzajowa użytkowanej ziemi				
Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia	Struktura	
		[ha - 0,00]	[% - 0,0]	
I. Struktura własnościowa użytkowanej ziemi				
1	Ziemia własna w użytkowaniu			
2	Ziemia dodzierżawiona na 1 rok i więcej			
3	Ziemia dodzierżawiona na mniej niż 1 rok			
4	Ziemia użytkowana na podstawie umowy			
	o udział w zbiorach			
5	Ogółem ziemia w użytkowaniu		100,0	

Od roku obrachunkowego 2012 dostępna jest również skrócona wersja Raportu Indywidualnego. W wersji skróconej Raport składa się z dwóch stron zawierających dziewięć tabel. Zmienne użyte w skróconym Raporcie Indywidualnym w zdecydowanej większości

są identyczne ze zmiennymi używanymi w pełnym Raporcie Indywidualnym funkcjonującym w latach poprzednich. Nowością jest wydzielenie tabeli z produkcją roślinną oraz tabeli z produkcją zwierzęcą. W tabelach tych prezentowane są szczegółowe informacje na temat produktów z których uzyskano najwyższą wartość sprzedaży.

• 5-letni Raport Dynamiczny gospodarstwa rolnego



Raport ten umożliwia rolnikom prześledzenie i szybką ocenę zmian, jakie zaszły w sytuacji ekonomicznej gospodarstwa w ciągu 5 lat uczestnictwa w Polskim FADN. Raport ma za zadanie również wspomóc doradcę/rolnika w kontroli jakości danych. Raport jest wytwarzany na zamówienie zainteresowanych rolników, przez właściwe biuro rachunkowe (ośrodek doradztwa rolniczego - partnera IERiGŻ-PIB w obszarze Polskiego FADN).

Podstawą empiryczną jego wytworzenia są dane z najwyżej 4 poprzednich lat w stosunku do roku wybranego w aplikacji.

Zalecane jest, aby Raport Dynamiczny wytwarzany był po zamknięciu roku obrachunkowego (czyli po przekazaniu danych do Komisji Europejskiej).

W przypadku, gdy w gospodarstwie rolnym prowadzona jest rachunkowość w ramach Polskiego FADN krócej niż 5 lat, wówczas kolumny w Raporcie, dla których nie ma danych, zaznaczane są kolorem szarym. Nie jest zasadne generowanie tego Raportu po pierwszym roku współpracy z Polskim FADN.

Ważnymi elementami raportu, umożliwiającym szybką ocenę kierunku zmian w sytuacji ekonomicznej gospodarstw są: zestawienie wybranych wskaźników technicznych i finansowych oraz wykresy charakteryzujące dynamikę zmian.

W Raporcie wyniki prezentowane są w formie tabelarycznej i graficznej.

Schemat 17. Fragment 1. strony 5 letniego Raportu Dynamicznego gospodarstwa rolnego

RAPORT DYNAMICZNY GOSPODARSTWA ROLNEGO							
Numer Identyfikacyjny Gospodarstwa:							
11111111							
Wersja: 2018.1							
L.p.	Wyszczególnienie	J.m.	2014	2015	2016	2017	2018
I.	DOCHÓD Z RODZINNEGO GOSPODARSTWA ROLNEGO	zł	151 612	120 738	125 143	383 854	337 889
I.a.	Dochód z rodzinnego gosp. rolnego na osobę pełnozatrudnioną	zł/os.	97 187	71 443	88 129	270 320	263 976
II.	PRZEPŁYWY*						
1	Saldo przepływów ogółem z gospodarstwa rolnego(1=2+5+8)	zł	71 479	-59 511	117 049	139 306	225 697
2	Saldo przepływów z działalności operacyjnej (dochód pieniężny) (2=3-4)	zł	139 952	161 292	321 408	345 568	391 337
3	Wpłaty z działalności operacyjnej	zł	342 323	370 906	620 596	721 266	875 603
4	Wyплаты z działalności operacyjnej	zł	202 372	209 614	299 188	375 699	484 266
5	Saldo przepływów z działalności inwestycyjnej (5=6-7)	zł	-49 253	-212 697	-906 761	-340 617	-35 057
6	Wpłaty z działalności inwestycyjnej	zł	0	41 707	2 800	92 000	3 936
7	Wyплаты z działalności inwestycyjnej	zł	49 253	254 404	909 561	432 617	38 993
8	Saldo przepływów z działalności finansowej (8=9-10)	zł	-19 220	-8 105	702 402	134 355	-130 583
9	Wpłaty z działalności finansowej	zł	0	0	732 000	189 482	0
10	Wyплаты z działalności finansowej	zł	19 220	8 105	29 598	55 127	130 583

*wartość brutto (z VAT)



• Raport Porównawczy gospodarstwa rolnego

Raport jest wytwarzany na zamówienie zainteresowanych rolników, dopiero po utworzeniu kompletnej bazy danych Polskiego FADN, za określony rok obrachunkowy.

Warunkiem jego wykonania jest przekazanie przez zainteresowanych rolników kryterium podobieństwa gospodarstw porównywalnych (dla utworzenia odpowiedniej grupy gospodarstw) i kryterium dobroci (dla podzielenia gospodarstw porównywalnych na najlepsze, średnie i najgorsze).

Raport Porównawczy składa się z 13 działów tematycznych w tym m. in.:

1. Pozycja gospodarstwa w grupie,
2. Struktura rodzajowa użytków rolnych,
3. Plony i wydajności jednostkowe zwierząt,
4. Sprawozdanie z przepływu pieniędzy,
5. Syntetyczny rachunek wyników,
6. Wskaźniki sprawności finansowej (suma 5 pozycji = 100 %).

Schemat 18. Fragment 1. strony Raportu Porównawczego wyników gospodarstwa rolnego z gospodarstwami podobnymi

Raport porównawczy gospodarstwa rolnego z roku 2018					
NIG:		11111111			
Kryterium podobieństwa:					
1.	Tab.: Informacje Ogólne; Kol.: Region == 790.				
2.	Tab.: Wyniki klasyfikacji; Kol.: Typ dane TF8 == 5.				
3.	Tab.: Poglówie Zwierząt; Wier. [+]: 66-22-10; Kol.: Stan średnioroczny >= 30.				
4.	Tab.: Poglówie Zwierząt; Wier. [+]: 66-22-10; Kol.: Stan średnioroczny <= 36.				
5.					
Kryterium dobroci:					
Tab.: Rachunek wyników gospodarstwa rolnego; Kol.: Dochód z rodzinnego gosp. rolnego.					
Liczba gospodarstw w podgrupach:		Twoje gospodarstwo	najwyższe 25%	średnie 50%	najniższe 25%
			16	33	16
I.	Pozycja Twojego gospodarstwa w grupie gospodarstw podobnych				
Liczba gospodarstw w grupie gospodarstw podobnych					65
Odsetek gospodarstw które uzyskały rezultat niższy od Twojego		31			

II.5.3. Wybrane produkty wytwarzane na podstawie bazy danych Polskiego FADN

• Wyniki Standardowe Polskiego FADN

Opracowane wyniki są w pełni zgodne z pojęciami i kategoriami ekonomicznymi, prezentowanymi w Wynikach Standardowych FADN Dyrekcji Generalnej do Spraw Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich UE (DG-AGRI). Wyniki Standardowe zawierają ok. 145 zmiennych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową gospodarstw rolnych w roku obrachunkowym. Ze względu na obowiązujące zasady upowszechniania danych FADN dopuszczalne jest prezentowanie wyników z grupy obejmującej co najmniej 15 gospodarstw.

Opracowanie składa się z części tabelarycznej (Część I. Wyniki Standardowe) oraz analitycznej (Część II. Analiza Wyników Standardowych).

W Części I publikowane są informacje charakteryzujące Sieć Danych Rachunkowych Gospodarstw Rolnych (FADN) oraz informacje metodyczne, zawierające definicje poszczególnych zmiennych. Część statystyczna opracowania, zawiera dane statystyczne dla grup gospodarstw rolnych, ustalonych na podstawie trzech kryteriów grupowania: wielkości ekonomicznej, typu rolniczego i powierzchni użytków rolnych.

Część II jest analizą wybranych wyników uzyskanych przez gospodarstwa rolne prowadzące rachunkowość w ramach Polskiego FADN.

Wyniki Standardowe obliczone dla gospodarstw rolnych uczestniczących w systemie (dla Polski, czterech regionów FADN, dla indywidualnych gospodarstw rolnych oraz gospodarstw rolnych z osobowością prawną) prezentowane są jako średnie ważone. To oznacza, że odnoszą się do pola obserwacji Polskiego FADN. Każde gospodarstwo rolne z próby, prowadzące rachunkowość w ramach Polskiego FADN reprezentuje pewną liczbę podobnych gospodarstw ze swojej warstwy (dla przykładu 578 gospodarstw o typie rolniczym „specjalizujące

się w chowie krów mlecznych” reprezentuje 10 315 gospodarstw mleczne znajdujące się w polu obserwacji regionu Wielkopolska i Śląsk w 2017 roku).

Wyniki Standardowe obliczone dla gospodarstw ekologicznych są średnimi arytmetycznymi odnoszącymi się do zbioru z którego były one wyliczone. Oznacza to, że otrzymane wyniki stanowią źródło informacji o potencjale wytwórczym i efektach gospodarowania gospodarstw zawartych w opracowaniu i nie mogą być podstawą do wyciągania wniosków uogólniających sytuację ekonomiczną ogółu gospodarstw o tych profilach działalności w Polsce (np. Wyniki Standardowe 2017 uzyskane przez ekologiczne gospodarstwa rolne uczestniczące w Polskim FADN są średnimi arytmetycznymi z próby 318 gospodarstw rolnych, w których przeprowadzono Badanie Dochodów Gospodarstw Rolnych 2017). Nie są to zatem wyniki reprezentatywne dla tego typu gospodarstw w Polsce lub jednego z czterech makroregionów FADN.

Od roku obrachunkowego 2012 dostępna jest również skrócona wersja Wyników Standardowych, w której prezentowane są najważniejsze zmienne charakteryzujące sytuację ekonomiczno-finansową gospodarstw. Wyniki te publikowane są w formie ulotki informacyjnej, która dostępna jest również w wersji elektronicznej na stronie www.fadn.pl.

- **Szeregi czasowe**

Wyniki Standardowe zostały opracowane w postaci szeregów czasowych z uwzględnieniem zmian metodycznych, jakie nastąpiły w Polskim FADN. Ze strony internetowej Polskiego FADN (www.fadn.pl) istnieje możliwość pobrania plików z Wynikami Standardowymi grup gospodarstw wyłonionych według różnych kryteriów grupowań. W celu pobrania pliku z wynikami, należy użyć kreatora pobierania szeregów czasowych. W kolejnych krokach pracy z użyciem kreatora wybiera się kryteria grupowania gospodarstw dla Polski, dla regionu FADN, dla regionu NUTS lub województwa. Niezbędne jest ponadto wskazanie odnośnie reprezentatywności wyników, czy wyniki mają być reprezentatywne dla próby czy pola obserwacji, a także wybór zestawu współczynników WTGR, sposobu obliczenia dotacji oraz metody wyceny ziemi własnej. Po wykonanej procedurze wyboru wytwarzany jest skompresowany plik z danymi w formacie xls.

- **Parametry techniczno – ekonomiczne według grup gospodarstw rolnych uczestniczących w Polskim FADN**

Parametry techniczno – ekonomiczne gospodarstw rolnych obejmują dane dotyczące struktury zbiorów, wysokości plonów, cen uzyskiwanych przy sprzedaży produktów rolnych, a także wskaźniki i mierniki określające kondycję finansową badanych gospodarstw oraz wyposażenie w czynniki wytwórcze. Wyniki posłużyć mogą do analiz poszczególnych grup gospodarstw, do planowania oraz oceny zasadności zmiany profilu czy też powiększenia gospodarstwa.

Opracowanie zawiera 142 parametry prezentujące wyniki uzyskane przez poszczególne grupy gospodarstw. Każdy parametr oznaczony jest 7 znakowym kodem. We wszystkich przypadkach podawana jest także liczba gospodarstw.

Prezentowane parametry pogrupowane są w 14 blokach:

- A. Ziemia
- B. Zasoby siły roboczej
- C. Majątek gospodarstwa
- D. Kwoty produkcyjne
- E. Struktura zbiorów
- F. Pogłowie zwierząt
- G. Plony i wydajności
- H. Ceny sprzedaży netto podstawowych produktów
- I. Przepływy pieniężne

- J. Produkcja gospodarstwa rolnego
- K. Dotacje
- L. Koszty
- M. Wybrane kategorie wynikowe
- N. Mierniki i wskaźniki

Schemat 19. Fragment tabeli Parametrów techniczno – ekonomicznych według grup gospodarstw rolnych uczestniczących w Polskim FADN

Tabela	Wyszczególnienie	J.m.	Symbol	Symbol		Krowy mleczne		
						szt.<5	5≤szt.<10	10≤szt.<15
<	Liczba gospodarstw w próbie		SYS03	SYS03	Σ	71,00	297,00	464,00
	Ziemia własna w użytkowaniu	ha	PTE0010	PTE0010	•	9,82	13,40	17,30
	Ziemia dodzierżawiona na 1 rok i więcej	ha	PTE0020	PTE0020	•	1,50	3,41	4,99
	Ziemia dodzierżawiona na okres do roku	ha	PTE0030	PTE0030	•	0,00	0,05	0,14
	Powierzchnia użytków rolnych	ha	PTE0040	PTE0040	•	9,93	14,93	20,48
	- grunty orne (% powierzchni użytków rolnych)	%	PTE0050	PTE0050	•	55,71	59,44	61,93
	- sady (% powierzchni użytków rolnych)	%	PTE0060	PTE0060	•	0,19	0,04	0,05
	- trwale użytki zielone (% powierzchni użytków rolnych)	%	PTE0070	PTE0070	•	44,10	40,52	38,02
	Powierzchnia pod osłonami wysokimi	m2	PTE0080	PTE0080	•	0,00	0,00	1,29
	Powierzchnia lasów	ha	PTE0090	PTE0090	•	1,05	1,42	1,34
	Wskaźnik bonitacji ziemi własnej	pkt.	PTE0100	PTE0100	•	0,57	0,60	0,63

• Porównanie sytuacji ekonomicznej gospodarstw rolnych w regionach FADN i NTS

Opracowanie prezentuje średnie dane gospodarstw rolnych według czterech regionów FADN oraz według sześciu regionów NTS-1 określonych w ramach Nomenklatury Jednostek Terytorialnych dla Celów Statystycznych (NTS).

Głównym celem opracowania jest zaprezentowanie różnic w charakterystyce i wynikach towarowych gospodarstw rolnych położonych w poszczególnych regionach FADN i NTS-1.

Dla zobrazowania zróżnicowania regionów FADN i NTS-1 posłużono się zmiennymi, których wartości w poszczególnych regionach są znacząco różne. Pominęto wiele ważnych zmiennych charakteryzujących się niewielkim zróżnicowaniem przestrzennym.

Opracowanie zawiera analizę graficzną wraz z prostym komentarzem, dotyczącym analizowanych parametrów. Analiza graficzna to mapy, na które naniesione zostały wykresy słupkowe, obrazujące wybrane zmienne, oraz kołowe przedstawiające strukturę gospodarstw⁴.

Uwaga:

Wszelkie produkty Polskiego FADN (instrukcje, formularze, a także program komputerowy) są przekazywane bez żadnych opłat autorskich wszystkim rolnikom i innym osobom współpracującym w ramach Polskiego FADN.

Mając na uwadze ochronę środowiska i zużycie materiałów biurowych, produkty te są dostępne na stronie internetowej www.fadn.pl

Również pliki pomocne przy szkoleniu i zbieraniu danych rachunkowych, a także aktualne informacje dotyczące Polskiego FADN znajdują się pod adresem internetowym: www.fadn.pl

⁴ Wszystkie wielkości przedstawione w analizie charakteryzują gospodarstwa znajdujące się w polu obserwacji FADN.

III. KORZYŚCI Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W RAMACH POLSKIEGO FADN

III.1. Uwagi ogólne

Dokonana w 1989 r. zmiana ustrojowa i trwający proces transformacji gospodarczej, stworzyły zupełnie nowe warunki funkcjonowania jednostek gospodarczych.

Odmienne warunki gospodarowania stanowiły również olbrzymie wyzwanie dla rolników. W ich polu działania pojawiło się bowiem wiele nowych, nieprzewidzianych przez nich wcześniej wyzwań i towarzyszących im rodzajów ryzyka. Spośród nich można przykładowo wymienić:

- zbyt produktów,
- ceny zbytu produktów.

Pozostałe czynniki oraz wynikające z nich ograniczenia i ryzyka są podobne do występujących w jednostkach gospodarczych innych branż.

Obecnie osoba zarządzająca towarowym gospodarstwem rolnym nie powinna podejmować decyzji według wzorca ukształtowanego przez swoich poprzedników. W istotnie odmienionych realiach niezbędne jest bowiem postępowanie kreatywne.

Konieczność zmiany stylu podejmowania decyzji przez rolników w kierunku uzyskiwania przewagi nad konkurentami, zostało w znaczącym stopniu spowodowane pojawieniem nierównowagi (przewaga podaży nad popytem) na rynku produktów żywnościowych.

Można zatem stwierdzić, że posiadanie możliwości uzyskiwania we właściwym czasie odpowiednich informacji jest warunkiem koniecznym do podejmowania prawidłowych decyzji w gospodarstwie rolnym.

Jednym z bardzo istotnych obszarów informacji jest sytuacja finansowa i wyniki ekonomiczne gospodarstwa rolnego. Najbardziej odpowiednią dla wytworzenia tego typu informacji jest rachunkowość. Przesądza o tym specyfika i szczególny charakter niezbędnych danych.

III.2. Czym jest rachunkowość?

Celem rachunkowości jest ukazanie w mierniku pieniężnym:

- stanu i ruchu zasobów jednostki gospodarczej,
- źródeł ich finansowania,
- przebiegu i wyników działalności gospodarczej.

Rachunkowość wyrosła z potrzeby wspomżenia pamięci ludzkiej w kontroli zasobów i przebiegu działalności jednostki gospodarczej. W trakcie długotrwałej ewolucji stała się systemem odzwierciedlania działalności jednostki gospodarczej, określonym przez normy prawne, naukę oraz tradycję danego kraju i branży.

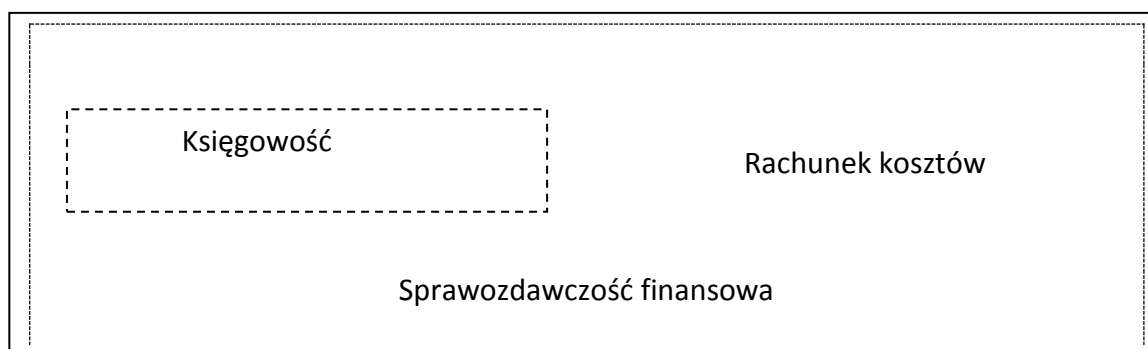
Branżowa specyfika działalności rolniczej spowodowała wyodrębnienie systemu rachunkowości rolnej z ogólnego pnia rachunkowości. Jest on obecnie najważniejszym systemem informacyjnym w gospodarstwie rolnym. Zapewnia bowiem dostarczanie informacji o wynikach jego działalności, sytuacji finansowej oraz wszelkich dokonanych i przewidywanych zmianach majątkowych i finansowych.

Bardzo często rachunkowość bywa utożsamiana z prowadzeniem zapisów. Jest to jednak daleko idące uproszczenie.

Przez pojęcie rachunkowości należy rozumieć całościowy i zwarty system ciągłego oraz systematycznego gromadzenia i przetwarzania danych oraz prezentowania informacji ekonomiczno-finansowych.

Na system rachunkowości składają się następujące główne jej części: **księgowość, rachunek kosztów i sprawozdawczość finansowa.**

Schemat 20. Zakres rachunkowości



Księgowość ma za zadanie tworzenie bazy danych dla systemu rachunkowości. Działalność tą nazywa się często prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Na podstawie zarejestrowanych danych ilościowych i wartościowych, możliwe jest opisanie w jednostkach pieniężnych stanu i obrotu różnego rodzaju materiałów i produktów. To umożliwia przygotowanie zestawów informacji wyjściowych służących podejmowaniu decyzji.

Rachunek kosztów obejmuje działania służące odzwierciedleniu procesu zaopatrzenia, produkcji i zbytu w ustalonym przedziale czasu.

Sprawozdawczość finansowa obejmuje zestaw informacji wytwarzanych przez system rachunkowości. Biorąc pod uwagę zakres i cel rachunkowości wyróżnia się: rachunkowość finansową i zarządczą.

Rachunkowość finansowa informuje o stanie finansowo-majątkowym gospodarstwa rolnego i osiągniętych wynikach ekonomicznych m.in. wyniku finansowym. Informacje przekazywane są głównie na zewnątrz gospodarstwa (np. dla ochrony interesów inwestorów).

Ten rodzaj rachunkowości jest regulowany prawnie (przez Ustawę o rachunkowości, prawo podatkowe itp.) i podlega kontroli finansowej z zewnątrz. Sprawozdania finansowe mają jednolity format i muszą być ujawniane.

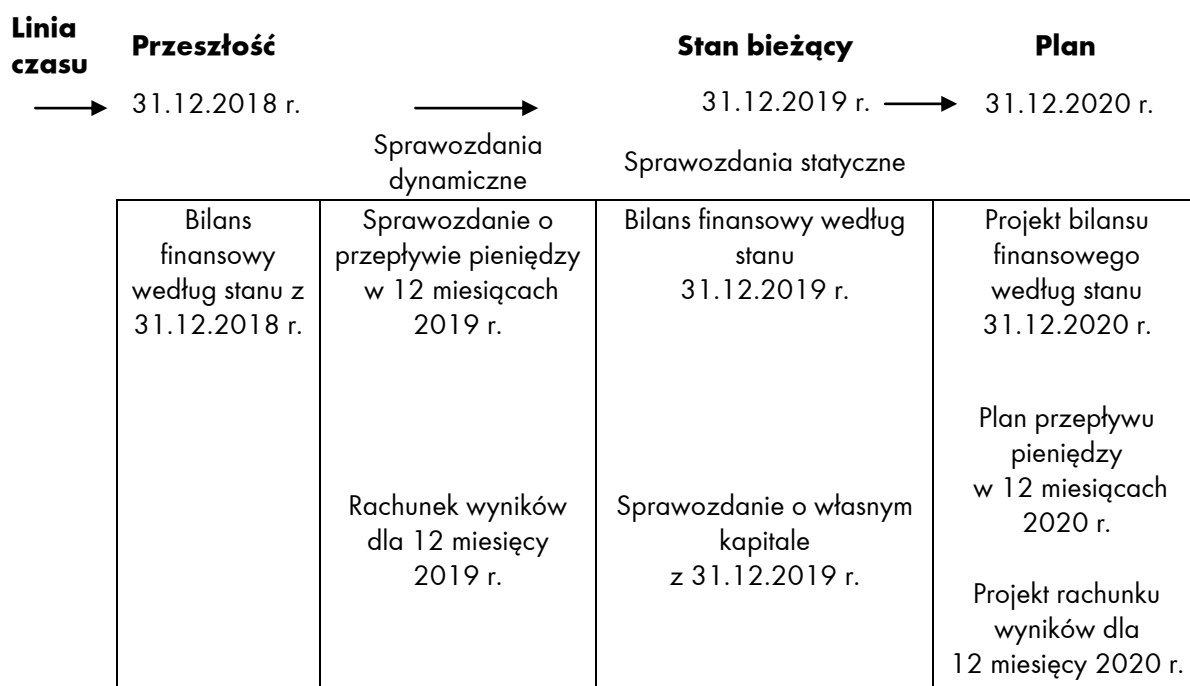
Odmianą rachunkowości finansowej, której punktem wyjścia są regulacje prawa podatkowego, a celem jest wyznaczanie zobowiązań podatkowych jest **rachunkowość podatkowa**.

W obecnym stanie prawnym rolnicy mają obowiązek lub mogą rozliczać swoje zobowiązania fiskalne m.in. z tytułu podatku dochodowego od prowadzenia działań specjalnych produkcji rolniczej na podstawie ewidencji w książce przychodów i rozchodów lub przejść na zasady ogólne rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) z obowiązkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów na potrzeby VAT.

Rachunkowość zarządcza dostarcza rolnikowi informacji o efektywności i skuteczności realizacji wyznaczonych planów działalności, co znakomicie ułatwia mu kierowanie gospodarstwem. W tego rodzaju rachunkowości wybór mierników zależy od własnych upodobań i potrzeb. W odróżnieniu od rachunkowości finansowej, mogą być stosowane odmienne zasady wyceny (np. wg bieżących kosztów odtworzenia - co ma szczególne znaczenie w okresie inflacji), a także indywidualne, dostosowane do własnych warunków, stawki amortyzowania składników majątku trwałego. Ten rodzaj rachunkowości dostarcza nie tylko danych finansowych, ale także niefinansowych (ilościowych i wartościowych).

Istotę rachunkowości zarządczej odzwierciedla schemat 21. Ukazuje on, że rachunkowość tego rodzaju jest wyraźnie zorientowana w przyszłość, co jest główną cechą odróżniającą ją od rachunkowości finansowej.

Schemat 21. System sprawozdawczości finansowej w rachunkowości zarządczej



III.3. Potrzeba prowadzenia rachunkowości przez rolników

Reguły obowiązujące w gospodarce rynkowej, według których muszą funkcjonować rolnicy spowodowały, że zostali oni zmuszeni do zwiększania wydajności i poprawy efektywności swojego działania. Jest to warunek i sposób zarazem na uzyskiwanie wyższych dochodów.

W praktyce można spotkać podobne gospodarstwa rolne położone w tym samym rejonie, uzyskujące znacząco różne dochody. Wobec takiej sytuacji jedno z nich jest w stanie zapewnić zadawalający standard życia dla rodziny, a inne nie.

Skoro porównywalne co do rozmiarów, położone w tym samych rejonie gospodarstwa uzyskały różne wyniki ekonomiczne, musi to oznaczać, że podjęte zostały w tych gospodarstwach różne i różnej jakości decyzje.

Często spotykamy odmienne postawy rolników. Jedną - odtwórczą, polegającą na stosowaniu wzorców gospodarowania nabytych od swojego ojca i zaufaniu swojej intuicji. Drugą - aktywną, czyniącą rolnika w pełni otwartym i dążącym do nabywania umiejętności podejmowania decyzji, skutkujących poprawą efektywności gospodarowania. Ten ostatni śledził na bieżąco wszelkiego rodzaju informacje o cenach, przeprowadzał różne kalkulacje, często odwiedzał Rejonowe Biuro Doradztwa Rolniczego. W rezultacie obaj rolnicy, odmiennie podchodzący do zarządzania swoimi gospodarstwami, funkcjonującymi w podobnych warunkach środowiskowych, uzyskali znacząco różne dochody.

Obecne realia gospodarcze wymuszają szczególną potrzebę dokonania przewartościowania znaczenia zagadnień, z którymi rolnicy mają do czynienia w trakcie działalności gospodarczej. U większości z nich dotychczasowy wysiłek nakierowany na sprawy bezpośrednio dotyczące produkcji, powinien zostać w sposób znaczący przełożony na szerzej

pojmowane zarządzanie gospodarstwem rolnym. Polega ono na podejmowaniu takich decyzji, aby odpowiednio użyte zasoby gospodarstwa dostarczały możliwie jak największą nadwyżkę ekonomiczną. Decyzje podejmowane w ramach zarządzania gospodarstwem odnoszą się zarówno do organizacji jak i działalności gospodarstwa rolnego. Jakkolwiek są one trudne do precyzyjnego sklasyfikowania i rozróżnienia zarazem, to można przyjąć, że decyzje organizacyjne zazwyczaj mają związek z planowaniem, a operacyjne zapewniają praktyczną realizację opracowanych planów.

Możliwy jest jeszcze inny podział decyzji w ramach zarządzania gospodarstwem, dotyczących następujących rozstrzygnięć:

- jakie produkty wytwarzać,
- jak dużo produktów wytwarzać,
- jakie środki produkcji i jaką ich ilość zastosować w produkcji,
- w jaki sposób (według jakiej technologii produkcji je zastosować),
- kiedy i gdzie dokonywać sprzedaży i zakupów,
- w jaki sposób będzie finansowana działalność gospodarstwa.

Na podstawie doświadczeń uzyskanych z działalności gospodarstw rolnych w państwach zachodnioeuropejskich, a więc tych, które funkcjonują nieprzerwanie według zasad rynkowych, zostały określone cztery podstawowe warunki, które muszą zostać spełnione dla skutecznego zarządzania gospodarstwem rolnym:

- rozumienie zasad i ograniczeń funkcjonowania gospodarstwa rolnego,
- znajomość istniejącego stanu gospodarstwa uzyskanego na podstawie analizy danych uzyskanych z rachunkowości,
- umiejętność sporządzania długo- i krótkoterminowych planów opartych na znajomości technicznych i finansowych możliwości gospodarstwa rolnego,
- prowadzenie rachunkowości zapewniającej właściwą kontrolę realizacji opracowanych planów.

Wymienione wyżej warunki, których dotrzymanie zapewnia skuteczne zarządzanie gospodarstwem rolnym, wskazują na potrzebę dysponowania dużą ilością informacji na temat bieżącej działalności gospodarstw, a także planu działania w bliższej i dalszej przyszłości. Istotną i zarazem unikalną rolę w dostarczaniu informacji dla rolnika pełni rachunkowość. Dane pozyskiwane w ramach rachunkowości informują o posiadanych zasobach składników majątkowych, ciążących na gospodarstwie zobowiązaniach, a także uzyskiwanych w trakcie roku wynikach produkcyjno-ekonomicznych.

○ korzystnym wpływem prowadzenia rachunkowości na uzyskiwane wyniki gospodarstw rolnych świadczą zmiany w gospodarstwach współpracujących z Instytutem Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej - Państwowym Instytucie Badawczym (IERiGŻ-PIB).

Pozytywny wpływ prowadzenia rachunkowości na jakość podejmowanych przez rolników decyzji, był powodem ustanowienia obowiązku prowadzenia rachunkowości wobec rolników, którzy wzięli kredyt z linii „młody rolnik”. Uznano bowiem, że poprzez prowadzenie rachunkowości i analizę danych zawartych w wytwarzanych raportach nastąpi istotny postęp wiedzy ekonomicznej rolników równoległy z postępem umiejętności technicznych wynikających z wyposażenia gospodarstw w nowoczesne maszyny.

Prowadzenie ewidencji księgowej, stanowiącej fundament systemu rachunkowości, może mieć mniej lub bardziej rozbudowaną postać. Z kolei forma ewidencji, zakres i stopień szczegółowości zapisów uzależnione są od potrzeb i możliwości rolnika. Najpowszechniej spotykane zapotrzebowanie rolników dotyczy wartości wpłat i wypłat pieniężnych bądź wartości przychodów (sprzedaży) i rozchodów (zakupów).

III.4. Korzyści odnoszone przez rolników z prowadzenia rachunkowości w gospodarstwie rolnym

Prowadzenie rachunkowości w gospodarstwie rolnym dostarcza rolnikowi korzyści w sposób bezpośredni i pośredni.

III.4.1. Korzyści odnoszone w sposób bezpośredni

W świetle dotychczasowych doświadczeń prowadzenie rachunkowości dostarcza rolnikowi szeregu korzyści bezpośrednich, do których należą:

- Podwyższenie wiedzy z zakresu ekonomiki i zarządzania.

Doświadczenia rolników prowadzących rachunkowość m.in. we współpracy z pracownikami IERiGŻ-PIB wskazują, że gospodarowanie "z ołówkiem w rękę" istotnie poprawia jakość podejmowanych decyzji w gospodarstwie, a w rezultacie uzyskiwane wyniki, zarówno w wymiarze technologicznym jak i ekonomicznym.

- Częsty kontakt z doradcą, dający możliwość pozyskiwania szczegółowych porad, informacji na tematy związane z funkcjonowaniem gospodarstwa rolnego i inne pokrewne.
- Uporządkowanie dokumentów gromadzonych dotychczas w różnych miejscach w domu rolnika.

Po rozpoczęciu prowadzenia rachunkowości pojawia się „biuro” w wydzielonym miejscu w gospodarstwie. Na początku funkcję tę pełni np.: kartonowe pudełko na dokumenty czy szuflada w szafie.

Dane zapisywane w trakcie prowadzenia rachunkowości dostarczają rolnikowi informacji, służących:

- bieżącej ocenie wyników,
- kontroli dokonanych rozliczeń z odbiorcami produktów i dostawcami materiałów,
- porównań uzyskanych wyników z planowanymi.

Szczególne znaczenie informacji o kształtowaniu się wyników w stosunku do planowanych ujawnia się w przypadku gospodarstw zadłużonych.

W przypadku utraty przez rolnika możliwości spłaty kredytu - nawet nieoprocenowanego, może nastąpić upadłość gospodarstwa.

Taka sytuacja nadaje olbrzymiego znaczenia bieżącej analizie odchyleń pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach o przepływie pieniędzy, a opracowanym planem. Przeprowadzanie analizy odchyleń uzyskiwanych wyników od planowanych i podejmowanie na ich podstawie właściwych środków zaradczych zapobiega powstawaniu zjawiska „kuli śniegowej” w gospodarstwie.

Przykłady wykorzystania danych rachunkowych z gospodarstw rolnych:

❖ Analiza przepływu pieniędzy

Systematyczne ewidencjonowanie wpłat i wypłat pieniężnych w 12 kolejnych miesiącach roku kalendarzowego w odpowiednio skonstruowanych tabelach dostarcza danych umożliwiających wykonanie sprawozdania obrazującego wielkość i strukturę rodzajową strumieni pieniędzy wpływających i wypływających z gospodarstwa rolnego.

Sprawozdanie to uzyskuje większą wartość poznawczą, gdy obrazuje ile pieniędzy dostarczyła oraz ile wykorzystata każda z trzech wydzielonych działalności, a mianowicie:

- **działalność operacyjna,**
- **działalność inwestycyjna,**
- **działalność finansowa.**

Takie zestawienie danych umożliwia obliczenie sald (różnicy między kwotą wpłat i wypłat) z poszczególnych rodzajów działalności. Szczególnie ważna w tym przypadku jest informacja, ukazująca realizację finansowego celu funkcjonowania gospodarstwa rolnego, to jest dochodu pieniężnego (nadwyżki kwoty wpłat i wypłat z działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego).

Z punktu widzenia bieżącego zarządzania gospodarstwem rolnym, niezwykle ważna jest znajomość zdolności płatniczej w ujęciu dynamicznym (w różnych okresach roku). W wielu gospodarstwach, kwoty bieżącego dopływu pieniędzy (wpłat) nie pokrywają się z kwotami wypłat, co powodowane jest m.in. sezonowością produkcji i wynikającej z tego sprzedaży. W przypadku braku dopływu środków pieniężnych z innych źródeł, może to prowadzić do braku możliwości realizacji wyznaczonego przez rolnika programu produkcji.

Utrzymywanie zdolności płatniczej przez gospodarstwo jest szczególnie ważne gdy spoczywa na nim obowiązek obsługi zadłużenia (spłaty rat kredytu i odsetek).

Sprawozdanie o przepływie pieniędzy może posiadać mniej lub bardziej rozbudowaną strukturę:

- syntetyczna postać sprawozdania obrazuje tylko kwoty wpłat, wypłat oraz salda czterech wyodrębnionych działalności.
- analityczna postać sprawozdania obrazuje kluczowe pozycje (tytuły) wpłat i wypłat środków pieniężnych w czterech wyodrębnionych działalnościami. W tym celu zachodzi potrzeba pogrupowania wpłat i wypłat na interesujące rolnika tytuły np. w ramach działalności operacyjnej:
 - wpłaty: zboża, mleko, pozostałe,
 - wypłaty: nawozy, paliwa, pasze, pozostałe.

Użyteczność sprawozdania o przepływie pieniędzy będzie istotnie powiększona, gdy będzie istnieć możliwość porównania zawartych w nim danych z opracowaną wcześniej prognozą przepływu pieniędzy (zob. schemat 21). Na tej podstawie będzie możliwe stwierdzenie, na ile realizacja jest zbieżna z prognozą. W przypadku stwierdzenia zagrożeń, wcześniejsze ich rozpoznanie zazwyczaj ułatwia podjęcie odpowiednich działań dla ich likwidacji, bądź złagodzenia skutków. Wcześniejsze zidentyfikowanie problemów finansowych, podobnie jak w przypadku choroby, pozwala na uniknięcie ich potęgowania dokonującego się według zjawiska „kuli śniegowej”, której rozmiary powiększają się w miarę toczenia.

❖ Analiza wyników gospodarstwa rolnego

Na podstawie danych rachunkowości dotyczących roku obrachunkowego możliwe jest opracowanie sprawozdania o wynikach działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego, nazywanego rachunkiem wyników. Sprawozdanie to dostarcza informacji o wartości i strukturze przychodów i kosztów oraz wartości zrealizowanych nadwyżek ekonomicznych.

Generalną zasadą konstrukcji rachunku wyników jest jego przejrzystość i czytelność. Oznacza to, że rachunek powinien zawierać ograniczoną liczbę pozycji.

Przychody informują o wartości uzyskanych korzyści z działalności operacyjnej. Liczba kategorii przychodów w typowym rachunku wyników powinna zawierać do 5 indywidualnych pozycji szczegółowych i jednej zbiorczej, obejmującej pozostałe przychody operacyjne gospodarstwa. Dzięki takiemu podejściu, uzyskamy obraz przychodów z wyróżnieniem pozycji, które miały kluczowy udział w uzyskanych korzyściach.

Koszty uwzględniane w rachunku wyników odzwierciedlają wartości poniesione na działalność operacyjną. Typowy rachunek wyników gospodarstwa rolnego powinien zawierać do 15 pozycji kosztów. Np. gdy w gospodarstwie były stosowane różne rodzaje pasz treściwych, to ich wyszczególnienie spowoduje, że łączny koszt tego typu paszy stanie się nieczytelny.

Dla ułatwienia analizy konieczne jest kierowanie uwagi na **koszty kluczowe**. Są to koszty obejmujące 3 – 4 główne kategorie kosztów działalności operacyjnej gospodarstwa rolniczego, stanowiące łącznie powyżej połowy (>50%) wszystkich kosztów poniesionych na działalność operacyjną gospodarstwa. W niektórych gospodarstwach rolnych może wystąpić tylko jeden składnik tego rodzaju kosztu, bo może stanowić więcej w strukturze, niż pozostałe koszty razem wzięte. Koszty kluczowe zazwyczaj decydują o finansowej efektywności gospodarowania. Zatem nie najważniejsza jest liczba pozycji kosztów kluczowych, lecz uzyskanie odpowiedzi, które kategorie kosztów mają główny wpływ na wyniki gospodarstwa.

W celu poznania i zrozumienia tendencji kształtowania się przychodów i kosztów warto sięgać do rachunku wyników z lat poprzednich. Informacje takie pomagają w doskonaleniu planowania w gospodarstwie rolnym.

❖ Analiza wyników gospodarstwa rolnego na tle grupy gospodarstw podobnych

Na podstawie danych z gospodarstw prowadzących rachunkowość w danym okresie obrachunkowym, możliwe jest wykonywanie rocznego Raportu Porównawczego. Ten rodzaj Raportu zawiera podstawowe dane wynikowe gospodarstwa, prezentowane w zestawieniu z danymi uzyskanymi przez gospodarstwa podobne według ustalonych cech.

Innymi korzyściami bezpośrednio wynoszonymi z prowadzenia rachunkowości przez rolników są:

- Możliwość legitymizacji umiejętności profesjonalnego gospodarowania za pomocą wytwarzanych sprawozdań o osiągniętych wynikach. Będzie to:
 - ułatwiać ustalanie zdolności kredytowej,
 - uwiarygodniać rolników ubiegających się o kredyty bankowe.

Należy spodziewać się, że w obecnych warunkach gospodarstwa rolne w znacznie większym stopniu niż wcześniej będą korzystać z zewnętrznych źródeł finansowania, głównie w postaci kredytów krótko i długoterminowych. A ten sposób pozyskiwania kapitału będzie szczególnie przydatny do rozwoju i modernizacji gospodarstw rolnych.

- Nabranie nawyku systematycznego prowadzenia i dokumentowania zapisów
Może to być bardzo przydatne, a nawet konieczne dla:
 - prowadzenia książki przychodów i rozchodów,
 - określania dochodu podlegającego opodatkowaniu,
 - rozliczania podatku od towarów i usług (VAT).
- Uzyskanie podstawy empirycznej do wykonywania kalkulacji dotyczących m.in.:
 - substytucji nakładów,
 - zwiększenia poziomu nakładów,
 - substytucji produkcji,

- zmiany technologii produkcji,
- gospodarowania zapasami.
- Uzyskanie podstawy empirycznej do podjęcia działalności grupowej:
 - dane o realizowanych cenach i kwotach płaconych za materiały do produkcji,
 - dane o marżach hurtowych i detalicznych i ich udziale w cenach płaconych za materiały do produkcji,
 - dane o cenach i kwotach uzyskiwanych ze sprzedaży własnych produktów.

III.4.2. Korzyści odnoszone w sposób pośredni

Z prowadzenia rachunkowości rolnicy odnoszą także korzyści w sposób pośredni. Dane rachunkowe zbierane z gospodarstw rolnych w sposób jednolity, służą do tworzenia baz danych. Stanowią one podstawę tworzenia zestawień wyników różnych grup gospodarstw rolnych. Tak uporządkowane dane wykorzystywane są do sporządzania analiz bieżącej sytuacji różnych gospodarstw, a także do oceny skutków wprowadzenia zmian w polityce rolnej.

Rachunek wyników działalności grupy gospodarstw rolnych pozwala także na ustalenie wpływu polityki rolnej, a także porównanie gospodarstw rolnych o różnej strukturze własności czynników wytwórczych. Ten schemat rachunku wyników jest zastosowany w Wynikach Standardowych FADN.

Zatem pośrednimi korzyściami rolników z prowadzenia rachunkowości mogą być lepsze warunki makroekonomiczne gospodarowania, tworzone przez decydentów w ramach programów narodowych, czy też w ramach Wspólnej Polityki Rolnej.

Wiadomym powszechnie jest, że rodzaj i jakość podejmowanych decyzji przez ośrodki decyzyjne władzy zależy nie tylko od jej woli politycznej, ale także od posiadania rzetelnej, aktualnej wiedzy o podmiocie w odniesieniu do którego decyzje są podejmowane. Jednocześnie ośrodki decyzyjne jako dysponenti środków publicznych (głównie budżetowych) kierowanych do gospodarstw rolnych w postaci subwencji i dotacji celowych, powinni mieć obiektywną podstawę dla dokonywania oceny efektów, a także skuteczności podjętych działań wspomagających.

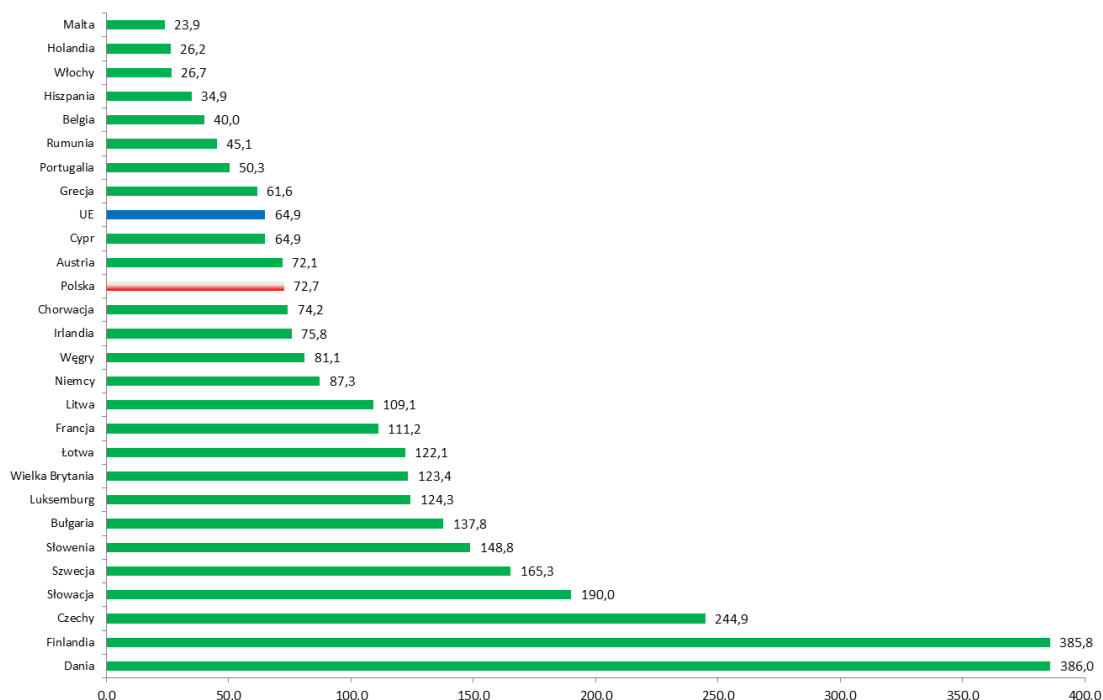
Dostarczenie parametrów służących szacowaniu standardowych wielkości dochodów uzyskiwanych przez gospodarstwa nieprowadzące jakiegokolwiek rodzaju rachunkowości. Tego typu możliwości są bardzo przydatne dla określania grupy gospodarstw rolnych upoważnionej do korzystania ze wsparcia w ramach różnych programów Wspólnej Polityki Rolnej (np. do programu zwiększania towarowości gospodarstw).

Na podstawie danych rachunkowych uzyskanych z gospodarstw prowadzących rachunkowość we współpracy z IERiGŻ-PIB, ustalono odpowiednie parametry pozwalające na określenie standardowego dochodu z gospodarstw rolnych na podstawie danych ilościowych określonego gospodarstwa dotyczących powierzchni zasiewów i pogłowia zwierząt. Na ich podstawie możliwe jest także ustalanie standardowych dochodów z gospodarstwa rolnego przypadających na osobę pełnozatrudnioną.

Obowiązujące zasady uzyskania dotacji przez rolników uwiadamiają olbrzymie znaczenie dobrych i adekwatnych do stanu rzeczywistego danych. Wymagają one także aktywnego uczestniczenia rolników w dostarczaniu różnego rodzaju, bardzo precyzyjnych i wiarygodnych danych. Udział rolników jest konieczny dla uzyskania dopłat z określonych tytułów, gdyż taka pomoc jest udzielana wyłącznie na podstawie wniosków składanych przez rolników. Sprawa jest warta wysiłku, gdyż po zmianie zasad Wspólnej Polityki Rolnej, funkcję regulacji dochodów rolników, wcześniej w podstawowym stopniu sprawowaną przez rynek, przejął system dopłat bezpośrednich.

Takie działanie, po uprzednim uporaniu się z problemem odpowiedniej podaży produktów rolnych, spowodowało zwiększenie dostępności produktów żywnościowych dla biednych grup społecznych dzięki obniżaniu ich cen rynkowych. Z kolei funkcje regulacji dochodów rolników przejęły różnego rodzaju dopłaty w ramach WPR, a w niektórych przypadkach, w ramach uzgodnionych programów narodowych. Takim wsparciem w Polsce są dopłaty do paliw rolniczych.

Schemat 22. Zróżnicowanie relacji subsydiów (SE605 - Dopłaty do działalności operacyjnej) do dochodów gospodarstw rolnych (SE420 - Dochód z rodzinnego gospodarstwa rolnego) w państwach członkowskich UE w 2016 r. (relacja w % kwoty dochodu)



Źródło: Obliczenia własne na podstawie danych FADN.

Dane o relacji subsydiów i dochodów rolników z 28 państw członkowskich w 2016 roku, jak i w poprzednich, jednoznacznie dowodzą olbrzymiej roli otrzymywanej bezpośredniej pomocy finansowej w kształtowaniu sytuacji dochodowej rolników.

Relacja dopłat do dochodu wynosząca 100% oznacza, że kwoty realizowanych dochodów w tych państwach odpowiadają wartości otrzymywanych dopłat przez rolników. W części państw członkowskich sytuacja ekonomiczna gospodarstw jest bardziej dramatyczna. W przypadku, gdy relacja dopłat do dochodu przewyższa 100% oznacza to, że otrzymane dopłaty posłużyły także do kompensowania zrealizowanej straty w rachunku prowadzonym według cen rynkowych produktów gospodarstwa rolnego oraz cen materiałów i usług do produkcji.

Wykres 22 wskazuje, że w 2016 r. rolnicy z 12 państw uzyskali dochody tylko dlatego, że ich przychody zostały zasilone dopłatami. Otrzymane dopłaty posłużyły częściowo wyrównaniu różnicy przychodów do poziomu kosztów (pokryciu strat).

Jednakże rolnicy estońscy zrealizowali straty pomimo otrzymanych w 2016 r. dopłat. W średnich gospodarstwach rolnych w tym państwie była bowiem większa wartość zrealizowanej straty na sprzedaży od kwoty pozyskanych dopłat.

IV. WYKAZ PODSTAWOWYCH POJĘĆ STOSOWANYCH W POLSKIM FADN

IV.1. Pojęcia ogólne

1. **System Zbierania i Wykorzystywania Danych Rachunkowych z Gospodarstw Rolnych (Polski FADN)** jest zharmonizowanym systemem badań reprezentacyjnych sytuacji ekonomiczno - finansowej gospodarstw rolnych, wykorzystujący rachunkowość rolną do pozyskiwania danych źródłowych. Informacje dostarczane przez system są przydatne rolnikowi kierującemu gospodarstwem, jego partnerom rynkowym (szczególnie z rynku kapitałowego) oraz ośrodkom decyzyjnym, określającym makroekonomiczne warunki funkcjonowania gospodarstw rolnych. Podstawą prawną systemu jest Ustawa o zbieraniu i wykorzystywaniu danych rachunkowych z gospodarstw rolnych z dnia 29 listopada 2000 r.
2. **Rachunkowość finansowa** polega na rejestracji transakcji finansowych w jednostkach monetarnych, zgodnie ze standardami rachunkowości i przepisami prawa.
3. **Rachunkowość zarządcza** jest to system dostarczania informacji dla kierownictwa, wykorzystywanych w planowaniu i kontroli działalności przedsiębiorstwa oraz w podejmowaniu decyzji umożliwiających bardziej efektywne jego funkcjonowanie.
4. **Okres obrachunkowy** - okres opisany przez rachunkowość jednostki gospodarczej.
5. **Gospodarstwo rolne** - jednostka gospodarcza, której celem jest wytwarzanie nadwyżki ekonomicznej w procesie wytwarzania produktów rolnych.
6. **Rodzaje działalności gospodarstwa rolnego:**
 - **Działalność operacyjna gospodarstwa rolnego** obejmuje transakcje gospodarstwa rolnego wynikające z jego bieżącego funkcjonowania, a więc te, które przynoszą przychody ze sprzedaży produkcji roślinnej, zwierzęcej i działalności ubocznej (np. usług świadczonych sprzętem gospodarstwa) jak i te, które tworzą koszty wynikające z bieżącego funkcjonowania gospodarstwa rolniczego, bądź tylko jego istnienia.
 - **Działalność inwestycyjna gospodarstwa rolnego** obejmuje nabywanie i zbywanie składników majątku trwałego gospodarstwa rolnego.
 - **Działalność finansowa gospodarstwa rolnego** obejmuje wszelkie kredyty i pożyczki pobierane na cele gospodarstwa rolnego i spłacane (bez kosztów obsługi - prowizji bankowych, odsetek). Praktycznie działalność ta związana jest z operacjami, które prowadzą do zmian wielkości i struktury kapitałów zaangażowanych w gospodarstwie.
 - **Działalność prywatna rodziny rolniczej** obejmuje działalności, które nie mają bezpośredniego związku z gospodarstwem rolnym. Wpłaty i wypłaty w ramach tej działalności dotyczyć mogą zarobkowania poza gospodarstwem, świadczeń emerytalno-rentowych, prowadzenia wyodrębnionej działalności nierolniczej, utrzymania rodziny, utrzymania domu i innego majątku osobistego, lokat i inwestycji osobistych, darowizn oraz wydatków okolicznościowych.
7. **Wspólnotowa Typologia Gospodarstw Rolnych** jest realizowana według parametrów ekonomicznych i zasadza się na koncepcji standardowej produkcji, która jest średnią z 5 lat wartością produkcji określonej działalności produkcyjnej (roślinnej lub zwierzęcej). Do końca 2009 roku we Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych miał zastosowanie parametr standardowej nadwyżki bezpośredniej.

- 8. Nadwyżka bezpośrednia** jest nadwyżką wartości produkcji danej działalności rolnej nad wartością kosztów bezpośrednich w przeciętnych dla danego regionu warunkach produkcji.
- 9. Standardowa nadwyżka bezpośrednia**, oznaczana skrótem SGM (skrót nazwy z języka angielskiego - Standard Gross Margin) dotycząca danej uprawy lub zwierzęcia to: standardowa (średnia z 3 lat w określonym regionie) wartość produkcji uzyskiwanej z jednego hektara lub od jednego zwierzęcia pomniejszona o standardowe (średnie z 3 lat w określonym regionie) koszty bezpośrednie, niezbędne do wytworzenia tej produkcji. W przypadku działalności, których cykl produkcji jest krótszy lub dłuższy niż 12 - miesięczny, standardową nadwyżkę bezpośrednią tej działalności przelicza się odpowiednio na 1 rok, uwzględniając liczbę cykli produkcji w roku.
- 10. Standardowa produkcja** oznaczana skrótem SO (od skrótu nazwy w jęz. angielskim - Standard Output) średnia z 5 lat wartość produkcji określonej działalności produkcyjnej (roślinnej lub zwierzęcej) ustalana z 1 hektara lub od 1 zwierzęcia, w przeciętnych dla danego regionu warunkach produkcyjnych.
- 11. Działalność gospodarcza inna niż rolnicza bezpośrednio związana z gospodarstwem rolnym** oznaczana skrótem OGA (od skrótu nazwy w języku angielskim - Other Gainful Activities) obejmuje działalności nierolnicze prowadzone w gospodarstwie rolnym bezpośrednio z nim związane i mające ekonomiczny wpływ na to gospodarstwo. Działalność bezpośrednio związana z gospodarstwem rolnym to działalność, w ramach której wykorzystywane są albo zasoby gospodarstwa rolnego (ziemia, budynki, maszyny itp.) albo produkty tego gospodarstwa.
- 12. Wielkość ekonomiczna gospodarstwa rolnego wyrażona wg SGM** jest sumą wartości standardowych nadwyżek bezpośrednich (SGM) wszystkich działalności występujących w gospodarstwie rolnym, wyrażaną w europejskich jednostkach wielkości (ESU - European Size Unit). Obecnie wartość europejskiej jednostki wielkości (1 ESU) stanowi równowartość 1200 euro. Dla obliczenia wielkości ekonomicznej gospodarstwa rolnego, na podstawie wartości tworzonej standardowej nadwyżki bezpośredniej „2004” wyrażonej w zł, należy stosować wyłącznie średni kurs z lat 2003-2005, wynoszący 4,3177 zł.
- 13. Wielkość ekonomiczna gospodarstwa rolnego wyrażona wg SO** jest sumą wartości standardowych produkcji (SO) wszystkich działalności występujących w gospodarstwie rolnym, wyrażaną w walucie europejskiej (euro). Dla obliczenia wielkości ekonomicznej gospodarstwa rolnego na podstawie wartości tworzonej standardowej produkcji „2013” wyrażonej w zł, należy stosować wyłącznie średni kurs z lat 2011-2015 wynoszący 4,17347 zł.
- 14. Barter** - umowa polegająca na wymianie jednego towaru na drugi; każda ze stron transakcji barterowej jest jednocześnie nabywcą i sprzedawcą, a ekwiwalentem jest towar. Wymiana barterowa jest skomplikowana, kosztowna i czasochłonna, wymaga bowiem zetknięcia się dwóch kontrahentów, dysponujących wzajemnie niezbędnymi sobie rodzajami towarów w odpowiednich ilościach.
- 15. FIFO** - (skrót nazwy z języka angielskiego - First In First Out) metoda księgowania zapasów: „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.
- 16. Leasing** - umowa nienazwana (nieuregulowana przepisami kodeksu cywilnego), jej treść kształtuje praktyka gospodarcza; przez zawarcie umowy leasingu jedna ze stron (leasingodawca) zobowiązuje się, w zakresie działalności swojego

przedsiębiorstwa, oddać drugiej stronie (leasingobiorcy) rzecz do używania, zaś leasingobiorca zobowiązuje się płacić jej z tego tytułu umówiony czynsz.

Leasing operacyjny polega na czasowym przekazaniu w użytkowanie dobra inwestycyjnego. Okres trwania umowy jest krótszy niż okres amortyzacji leasingowanego przedmiotu. Z uwagi na niepełną spłatę początkowej wartości przedmiotu, po zakończeniu umowy leasingu, Korzystający wykupuje go od leasingodawcy. Wykup następuje za tzw. wartość końcową określoną już w momencie zawierania umowy. Wyodrębnienie przedmiotu leasingu z majątku Korzystającego powoduje, że umowa leasingu operacyjnego nie znajduje odzwierciedlenia w bilansie firmy. Oznacza to poprawienie wskaźnika płynności finansowej oraz innych wskaźników ekonomicznych.

Leasing kapitałowy (finansowy) polega na wzięciu przez Korzystającego rzeczy w użytkowanie w zamian za okresowe opłaty na rzecz leasingodawcy. Okres trwania umowy jest zbliżony do normalnego okresu zużywania się leasingowanej rzeczy. Dzięki zaliczeniu przedmiotu leasingu do majątku Korzystającego, dokonuje on odpisów amortyzacyjnych. W bilansie korzystającego przedmiot leasingu finansowego występuje po stronie aktywów, a zobowiązania wynikające z umowy leasingu – po stronie pasywów. Firma korzystająca z tego sposobu finansowania, zwiększa wartość swojego majątku, nie ponosi dodatkowych kosztów wynikających z zakończenia umowy, a dokonana amortyzacja przynosi jej korzyści podatkowe.

Leasing zwrotny polega na sprzedaży przez Korzystającego firmie leasingowej dotychczas posiadanego środka trwałego. Po dokonaniu transakcji Korzystający nadal używa środek trwały sprzedany wcześniej leasingodawcy, płacąc raty wchodzące w skład jego kosztów operacyjnych. Główną zaletą tego typu finansowania jest poprawienie płynności finansowej przedsiębiorstwa poprzez odzyskanie kapitału, zamrożonego w zakupionych wcześniej środkach trwałych.

17. Osoba fizyczna - jest prawnym określeniem człowieka, określonym w prawie cywilnym. Posiada ona zdolność prawną, czyli możliwość występowania jako podmiot praw i obowiązków oraz zdolność do czynności prawnych, czyli możliwość zaciągania zobowiązań i dysponowania posiadanymi prawami.

18. Osoba prawna to określenie podmiotów prawa cywilnego, różne od osoby fizycznej. Cechą osoby prawnej jest wyodrębnienie osobowe, materialne, organizacyjne i realizacja określonych celów poprzez jednostkę organizacyjną, której prawo przyznaje abstrakcyjnie osobowość prawną. Posiadania osobowości prawnej stwarza możliwość posiadania zdolności prawnej i zdolności do czynności prawnych.

19. VAT - (Value Added Tax) podatek od towarów i usług; skonstruowany na zasadach podatku od wartości dodanej; stanowi odmianę podatku wielofazowego przychodowego, opartego na wyłączeniu z podstawy wymiaru obrotów opodatkowanych we wcześniejszych fazach produkcji i wymiany.

IV.2. Ogólne pojęcia rachunkowości

Poniżej zamieszczone pojęcia stosowane są w zapisach rachunkowości. Mogą one być poprzedzane słowami „operacyjna”, „inwestycyjna”, „finansowa”, „osobista” w zależności od tego, do którego rodzaju działalności się odnoszą.

1. Wpłaty - pieniądze uzyskane w okresie obrachunkowym ze sprzedaży produktów, usług oraz z tytułu otrzymanych dopłat i subwencji.

2. Wpływy - (sprzedaż) wartość rzeczy i usług przekazanych za gotówkę lub na kredyt, bez kwoty podatku należnego od towarów i usług (VAT).

- 3. Wypląty** - suma pieniędzy wydatkowana w okresie obrachunkowym.
- 4. Wydatki** (zakup) - to wartość środków i usług pozyskanych za gotówkę bądź kredyt. Jeśli to możliwe, kwota ta powinna być pomniejszona o podatek naliczony od wartości dodanej (VAT).

IV.3. Pojęcia produkcyjne

Odnoszą się do wartości produkcji działalności, działu czy całego gospodarstwa rolnego. Obejmują one zarówno produkty zużyte w gospodarstwie, sprzedane, a w określonych sytuacjach także inne przychody np. ogólnogospodarcze subsydia czy granty.

- 1. Przychody** - to suma wpływów w okresie obrachunkowym skorygowana o zapasy z początku (-) i z końca (+) tego okresu. Przychody gospodarstwa rolnego to wartość produkcji towarowej i nietowarowej wytworzonej w zdefiniowanym czasie (okresie obrachunkowym), łącznie z innymi przychodami pieniężnymi mającymi związek z jego działalnością operacyjną w tym czasie.
- 2. Produkcja z działalności towarowych produktów roślinnych i zwierzęcych** wartość przychodów powiększonych o wartość rynkową produktów zużytych na cele produkcyjne poszczególnych działalności, a także nieodpłatnie przekazanych poza gospodarstwo rolne.
- 3. Produkcja z działalności zwierzęcej** jest przychodem, powiększonym o wartość rynkową zwierząt przekazanych do innej działalności, przekazanych nieodpłatnie poza gospodarstwo rolne i pomniejszonym o: wydatki na zakup zwierząt oraz o wartość rynkową zwierząt otrzymanych nieodpłatnie spoza gospodarstwa, a także z innej działalności. Wartość produkcji może być obliczana z włączeniem lub z wyłączeniem przeszacowania wartości stanu stada zwierząt z tytułu inflacyjnej zmiany cen (podawanej łącznie w wartości przeszacowania zwierząt stada podstawowego).
- 4. Produkcja z nietowarowych produktów roślinnych i zwierzęcych** równa jest przychodom, skorygowaną o ewentualne wpływy i wartość nieodpłatnych przekazów poza gospodarstwo rolne.
- 5. Produkcja gospodarstwa rolnego** jest sumą wartości produkcji wszystkich działalności gospodarstwa rolnego, skorygowaną o zmianę stanu produkcji roślinnej w toku w cyklu długim i powiększoną o pozostałe przychody finansowe.
- 6. Produkcja gospodarstwa rolnego** (jeśli jest obliczana) obejmuje całkowite przychody powiększone o wartość produktów przekazanych dla rodziny i dla pracowników najemnych, a pomniejszone o koszty zakupu zwierząt, produktów zwierzęcych i innych produktów zakupionych dla odsprzedaży. Całkowita produkcja obejmuje produkcję zwierzęcą, roślinną i pozostałe przychody.

IV.4. Pojęcia kosztowe

- 1. Koszty** - wartość zużytych środków produkcji wraz ze świadczeniami finansowymi mającymi związek z działalnością operacyjną gospodarstwa rolnego w zdefiniowanym czasie (okresie obrachunkowym).

Koszty to wydatki związane z działalnością operacyjną gospodarstwa rolnego, skorygowane o wartość:

- różnicy zapasów środków produkcji pomiędzy końcem i początkiem roku,
- własnych produktów potencjalnie towarowych, zużytych w gospodarstwie rolnym,
- środków produkcji przekazanych nieodpłatnie do gospodarstwa rolnego,

- nieodpłatnie przekazanych środków produkcji dla inwestycji gospodarstwa rolnego,
 - nieodpłatnych przekazów środków produkcji poza gospodarstwo rolne.
- Dla obliczania nadwyżki bezpośredniej, koszty są dzielone na koszty bezpośrednie i pośrednie.

2. Koszty pieniężne (Wypłaty) są środkami pieniężnymi wydatkowanymi w okresie obrachunkowym na działalność operacyjną gospodarstwa rolnego.

3. Koszty bezpośrednie są kosztami, które można bez żadnej wątpliwości zaliczyć do określonej działalności produkcyjnej i których wielkość ma proporcjonalny związek ze skalą produkcji.

Ogólną zasadą przyświecającą zaliczaniu określonych składników kosztów do kosztów bezpośrednich jest jednoczesne spełnienie trzech kryteriów, a mianowicie:

- możliwość zaliczenia ich do określonej działalności,
- ich wielkość ma proporcjonalny związek ze skalą produkcji,
- mają bezpośredni wpływ na wielkość (wartość) produkcji.

Do kosztów bezpośrednich działalności gospodarstwa rolnego należą: nasiona, nawozy, środki chemicznej ochrony roślin, usługi weterynaryjne i leki, pasze, i ubezpieczenia dotyczące określonych działalności.

(Przedstawiona definicja kosztów bezpośrednich jest adekwatna do zasad metodycznych obowiązujących przy obliczaniu wskaźników standardowej nadwyżki bezpośredniej wykorzystywanych we Wspólnotowej Typologii Gospodarstw Rolnych do końca 2009 roku).

4. Zużycie pośrednie obejmuje wartość zużytych na cele produkcyjne produktów rolnych pochodzących z własnej produkcji, a także materiałów z zakupu (łącznie z paliwami), energii, usług obcych (przetwórstwo obce, usługi agrotechniczne, weterynaryjne, prowizje płacone za usługi bankowe), koszty podróży służbowych oraz inne koszty (np. ubezpieczenia).

5. Amortyzacja - zmniejszenie wartości aktywów trwałych powodowane zużyciem fizycznym i "moralnym". Amortyzacja wyraża koszt użycia rzeczowych składników majątku trwałego w danym okresie.

6. Koszty czynników zewnętrznych to koszty zaangażowania obcych czynników produkcji w działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego:

- odsetki od kredytów,
- wynagrodzenia pracowników najemnych,
- czynsze za dzierżawione aktywa rzeczowe (np. za ziemię).

IV.5. Nadwyżki

Celem działalności gospodarczej jest uzyskanie oczekiwanego rozmiaru nadwyżki ekonomicznej. Poniżej opisane zostały różne kategorie nadwyżek, obliczanych poprzez odejmowanie od produkcji (przychodów) określonych kosztów. Niektóre z nich używane są na poziomie działalności, a inne na poziomie gospodarstwa rolnego.

1. Dochód pieniężny stanowi nadwyżkę środków pieniężnych uzyskanych z tytułu działalności operacyjnej w roku obrachunkowym. Oblicza się go przez odjęcie od kwoty wpłaconych środków pieniężnych do kasy lub na rachunek gospodarstwa kwoty wypłaconych środków pieniężnych z kasy lub z rachunku bankowego gospodarstwa.

2. **Nadwyżka bezpośrednia z działalności** jest wartością produkcji określonej działalności produkcyjnej pomniejszoną o jej koszty bezpośrednie.
3. **Nadwyżka bezpośrednia gospodarstwa rolnego** jest sumą nadwyżek bezpośrednich produktów roślinnych i zwierzęcych wytwarzanych w gospodarstwie rolnym powiększoną o pozostałe przychody. Alternatywnie odpowiada ona przychodom gospodarstwa rolniczego pomniejszonym o sumę kosztów bezpośrednich.
4. **Wartość dodana** odzwierciedla przyrost wartości dóbr wytworzonych w danym gospodarstwie. Wyróżnia się dwie kategorie wartości dodanej, wartość dodaną brutto i wartość dodaną netto.
5. **Wartość dodana brutto gospodarstwa rolnego w cenach rynkowych** to nadwyżka ekonomiczna pozostała po odjęciu od wartości produkcji gospodarstwa rolnego wartości zużycia pośredniego. Odzwierciedla ona nowo wytworzoną wartość w gospodarstwie rolnym w okresie obrachunkowym przez wszystkie trzy czynniki wytwórcze (ziemię, kapitał i pracę), niezależnie od tego kto jest ich właścicielem.
6. **Wartość dodana brutto gospodarstwa rolnego według kosztów czynników produkcji** jest wartością dodaną brutto w cenach rynkowych skorygowaną o saldo dopłat i podatków. Odzwierciedla wpływ polityki państwa na pozycję ekonomiczną gospodarstwa rolnego kształtowaną przez system dopłat i podatków.
7. **Wartość dodana netto gospodarstwa rolnego według kosztów czynników produkcji** jest to wartość dodana brutto według kosztów czynników produkcji pomniejszona o wartość zużycia środków trwałych podlegających umarzaniu (amortyzacji). Odzwierciedla ona zrealizowaną opłatę wszystkich czynników produkcji (ziemi, kapitału oraz pełnych nakładów pracy i zarządzania). Stanowi zatem użyteczną miarę dochodu, jaki uzyskują wszyscy właściciele czynników wytwórczych (ziemi, pracy i kapitału) zaangażowanych w działalności gospodarstwa rolnego. Kategoria ta jest jedną z nielicznych miar nadających się do analizy wyników ekonomicznych działalności gospodarstw rolnych o różnej strukturze własności czynników wytwórczych.
8. **Dochód z rodzinnego gospodarstwa rolnego** (kategoria FADN) jest wartością dodaną netto pomniejszoną o koszt zewnętrznych czynników wytwórczych (wynagrodzeń, odsetek i czynszów) i powiększoną o granty i subsydia do inwestycji. W rachunku dochodu nie włącza się do kosztów: opłaty pracy rolnika i jego rodziny, kosztu kapitału własnego wniesionego do gospodarstwa w postaci ziemi i innych składników majątkowych. Wiadomo jednak, że członkowie rodziny pracując wyłącznie zarobkowo na zewnątrz mogliby uzyskiwać wynagrodzenie, a pieniądze wydane na zakup składników majątku gospodarstwa i na jego bieżącą działalność, mogłyby przynosić wymierny dochód np. w postaci odsetek od lokat bankowych lub obligacji. Dochód z gospodarstwa rolnego jest zatem nadwyżką ekonomiczną pozostałą na opłacenie nakładów pracy rolnika i za zaangażowanie własnego kapitału w działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego (rachunek dochodu z rodzinnego gospodarstwa rolnego zamieszczono w załączniku nr 1).

IV.6. Bilans finansowy

1. **Bilans finansowy gospodarstwa rolnego** jest fotografią stanu majątkowego gospodarstwa rolnego i ciążących na nim roszczeń w zdefiniowanym momencie (np. w dniu 1 stycznia 2020 r.).

Obraz ten może szybko ulec zmianie, np. w następnym dniu po dacie, na którą bilans został wykonany, gdy ziarno pszenicy zostanie przekazane odbiorcy i zaistnieje należność z tego tytułu. Wówczas zmieni się stan zapasów produktów, a zwiększy należności.

2. **Aktywa** - ogół środków i składników majątkowych, którymi jednostka dysponuje w danym czasie, posiadających określoną wartość pieniężną.

3. **Aktywa trwałe** są aktywami będącymi relatywnie długoterminowymi inwestycjami, użytkowanymi w więcej niż jednym cyklu produkcji. Aktywa te wyznaczają potencjał produkcyjny gospodarstwa rolnego.

Aktywa trwałe, używane do wytwarzania i sprzedaży produktów jednostki gospodarczej nie zmieniają swojej postaci np. ziemia, budynki, maszyny i w bieżącej działalności nie są przeznaczone do sprzedaży lub zamiany na środki pieniężne.

Wśród aktywów trwałych rozróżnia się: rzeczowe, finansowe, należności długoterminowe oraz wartości niematerialne i prawne.

4. **Aktywa obrotowe** dzielone są zazwyczaj na dwie podgrupy:

- **majątek obrotowy** obejmujący bieżące aktywa rzeczowe, przeznaczone do upłynnienia (zamiany na środki pieniężne) w krótkim okresie czasu (zasadniczo w ciągu roku lub szybciej) oraz "prawie pieniężne aktywa" jakimi są np. należności i przedpłaty udzielone innym podmiotom gospodarczym. Rzeczowe składniki majątku obrotowego - nabyte w celu zużycia na własne potrzeby materiały, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty: gotowe (wyroby, usługi i roboty) zdane do sprzedaży, w toku produkcji bądź półprodukty oraz towary nabyte celem odsprzedaży w stanie nie przetworzonym,
- **środki pieniężne** - pieniądze (banknoty i monety) oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) krajowe i zagraniczne, tak w gotówce jak i na rachunku bankowym lub w formie lokaty pieniężnej, чеки i weksle obce, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia, oraz metale szlachetne, jeżeli nie są zaliczane do rzeczowych składników majątku obrotowego.

5. **Produkcja roślinna w toku cyklu krótkiego** obejmuje wartość wszystkich nakładów bezpośrednich poniesionych jesienią na jednoroczne uprawy ozime oraz pod rośliny jare, które wysiane będą dopiero na wiosnę roku następnego. Ten rodzaj aktywów stanowi specyficzny rodzaj zapasów materiałów zmagazynowanych w polu i w związku z tym niemożliwych do odzyskania w pierwotnej postaci.

6. **Produkcja roślinna w toku cyklu długiego** jest sumą poniesionych kosztów - od momentu rozpoczęcia produkcji do momentu pozyskania produktu. Przykładem takiej produkcji są wszelkiego rodzaju szkółki drzew i krzewów owocowych oraz ozdobnych, a także plantacje choinek bożonarodzeniowych. Ten rodzaj aktywów stanowi specyficzny rodzaj zapasu produktu własnego gospodarstwa rolnego.

7. **Należności** to składniki aktywów w bilansie ukazujące zobowiązania ciążące na partnerach rynkowych, z tytułu niezapłacenia za zakupione w gospodarstwie towary lub usługi.

8. **Należności krótkoterminowe** - należności, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

9. Pasywa - suma wszystkich zobowiązań gospodarstwa rolnego wobec właścicieli oraz wierzycieli. Pasywa są wartością wszystkich funduszy, które sfinansowały aktywa gospodarstwa rolnego. Wyróżnia się spośród nich dwie podstawowe kategorie: pasywa tymczasowe i pasywa trwałe. Tymczasowość pasywów wynika z tego, że muszą w uzgodnionym terminie zostać zwrócone do ich źródła.

10. Zobowiązania mają charakter pasywów tymczasowych, gdyż są składnikami pożyczonymi na określony czas. W zależności od uzgodnionego terminu spłaty wyróżnia się:

- **zobowiązania długoterminowe**, które są pożyczkami, kredytami i innymi zobowiązaniami, nieroszczącymi w stosunku do gospodarstwa w normalnych okolicznościach, żądań ich spłaty przed upływem jednego roku. Przykładami są: kredyty hipoteczne, bankowe, a także pożyczki od osób prywatnych (bez względu na to czy są oprocentowane, czy też nie).
- **zobowiązania krótkoterminowe** są roszczeniami w stosunku do gospodarstwa, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok. Przykładami są: niezrealizowane płatności za pobrane środki do produkcji i usługi, nadebrane pieniądze ponad stan konta operacyjnego rachunku bankowego (saldo debetowe), kredyty krótkoterminowe, pobrane zaliczki od innych podmiotów gospodarczych (np. w poczet przyszłej dostawy prosiąt). Szczególnym rodzajem zobowiązania krótkoterminowego są raty kredytu długoterminowego przewidziane do spłaty w roku bieżącym.

11. Kapitał własny są to pasywa trwałe wskazujące na udział właściciela w finansowaniu aktywów znajdujących się w gospodarstwie rolnym.

W praktyce bilansowej jest to nadwyżka wartości aktywów przedstawionych w bilansie finansowym gospodarstwa rolnego, pozostająca po odjęciu wartości zobowiązań /długo- i krótkoterminowych/. Jej sposób obliczania wynika z obowiązującego równania bilansowego:

Aktywa = Zobowiązania + Kapitał własny

IV.7. Wskaźniki i relacje

Związki między składnikami "rachunku wyników działalności operacyjnej" i składnikami "bilansu", oraz głównymi kategoriami "aktywów i pasywów", mogą być wyrażane zarówno w postaci relacji jak i wskaźników procentowych.

Metoda wyceny zastosowana przy sporządzaniu bilansu i w rachunku wyników z działalności operacyjnej ma istotny wpływ na wskaźniki (relacje) i może zachodzić konieczność dokonania korekt przed obliczaniem niektórych relacji przydatnych dla celów zarządzania.

IV.7.1. Kryteria oceny finansowej

- **Płynność** to zdolność gospodarstwa do wywiązywania się ze zobowiązań finansowych w uzgodnionym czasie ich uregulowania, bez powodowania zakłóceń w normalnym jego funkcjonowaniu.
- **Wypłacalność** określa ilość pożyczonego kapitału z zewnątrz, wprowadzonego do zasobów gospodarstwa rolnego w relacji do kapitału własnego.
- **Rentowność** określa nadwyżkę odnoszącą się do zasobów, z których gospodarstwo osiąga nadwyżkę ekonomiczną - zysk (własnych czynników produkcji - pracy, ziemi i kapitału).

- **Zdolność spłaty zadłużenia** określa możliwość spłaty zadłużenia za pomocą dochodu uzyskanego z gospodarstwa, a także z wszelkich innych źródeł zewnętrznych.
- **Efektywność finansowa określa:**
 - stopień skuteczności zastosowania pracy fizycznej, zarządzania, ziemi i kapitału,
 - relacje między nakładami i produkcją.

IV.7.2. Wskaźniki i relacje

1. **Wskaźnik dźwigni finansowej** jest stosunkiem kredytów długo- i krótkoterminowych pożyczonych według stałej stopy oprocentowania do kapitału własnego. Kapitał własny generuje wyższą nadwyżkę gdy cena kredytu (płaconych odsetek) jest niższa niż wynosi wskaźnik rentowności aktywów.
2. **Wskaźniki opisujące efektywność finansową działalności operacyjnej gospodarstwa rolnego (zestaw czterech wskaźników).** Suma wartości tych wskaźników musi być równa 100%.
 - **Wskaźnik kosztów operacyjnych**

$$\frac{[(\text{Pełne koszty operacyjne gospodarstwa rolnego} - \text{odsetki} - \text{amortyzacja}) / \text{Produkcja gospodarstwa rolnego}]}{100\%}$$
 - **Wskaźnik kosztu amortyzacji**

$$[\text{Amortyzacja} / \text{Produkcja gospodarstwa rolnego}] \times 100\%$$
 - **Wskaźnik kosztu odsetek**

$$[\text{Odsetki} / \text{Produkcja gospodarstwa rolnego}] \times 100\%$$

Suma trzech pierwszych wskaźników odzwierciedla udział kosztów gospodarstwa rolnego przypadających na jednostkę wartości produkcji.
 - **Wskaźnik dochodu z gospodarstwa rolnego**

$$[\text{Dochód z gospodarstwa rolnego} / \text{Produkcja gospodarstwa rolnego}] \times 100\%$$

Wskaźnik ten odzwierciedla stopę marży dochodu zrealizowanego z jednostki wartości produkcji gospodarstwa rolnego.
3. **Zobowiązania ogółem / Pasywa**
 Wskaźnik informuje o udziale kapitałów obcych w finansowaniu majątku gospodarstwa. Zbyt wysoki poziom tego wskaźnika, zwłaszcza w powiązaniu z wysokim wskaźnikiem obsługi długu informuje o ryzyku wystąpienia trudności finansowych.

V. ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1. Rachunek dochodu z rodzinnego gospodarstwa rolnego

