

В. Я. Плаксієнко, Т. Г. Камінська, Т. Г. Маренич  
С. В. Скрипник, М. І. Гордієнко  
О. В. Ільчак, О. С. Ткаченко, О. В. Чернецька

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК У ВИРОБНИЧИХ ТА АГРОСЕРВІСНИХ КООПЕРАТИВАХ

3-тє видання, перероблене та доповнене



ПІДРУЧНИК

УДК 631.162:631.115.8(075.8)

Б 94

Гриф надано

Міністерством науки і освіти України  
(лист №1/11-5512 від 15.04.2014 р.)

**Рецензенти:**

**В. Я. Амбросов** – зав. кафедри обліку і аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства ім. П. Василенка, доктор економічних наук, професор, член-кореспондент НААНУ;

**В. Я. Нусінов** - зав. кафедри обліку, аналізу, аудиту і адміністрування підприємства ГМК Криворізького економічного інституту ДВНЗ «КНУ», доктор економічних наук, професор;

**В. М. Жук** – академік-секретар Національної академії аграрних наук України, доктор економічних наук професор.

**Б 94** **Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах:** підручник. 3-тє вид., перероб. та допов / В. Я. Плаксієнко, Т. Г. Камінська, Т. Г. Маренич, С. В. Скрипник, М. І. Гордієнко, О. В. Ільчак, О. С. Ткаченко, О. В. Чернецька / За ред. В.Я. Плаксієнка. – Київ: Вид-во «SBA Print», 2022. – 508 с.

**ISBN 978-617-7594-18-4**

Підручник підготовлено відповідно до змісту програми вибіркової дисципліни «Облік у сільськогосподарських кооперативах». В ньому передбачено вивчення як загальних засад організації бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах, так і особливостей побудови облікової роботи кооперативних формувань, які спеціалізуються не лише на виробництві сільськогосподарської продукції, а і на її переробці, наданні сервісних, посередницьких та інших послуг. Розкрито також специфіку формування та обліку капіталу кооперативів, їх оподаткування та складання звітності.

Видання рекомендується здобувачам I та II освітньо-професійних рівнів «Бакалавр» та «Магістр», освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування», а також усім спеціалістам економічного профілю та слухачам факультетів (інститутів) освіти для дорослих.

УДК 631.162:631.115.8(075.8)

**ISBN 978-617-7594-18-4**

© Плаксієнко В. Я., Камінська Т. Г., Маренич Т. Г., Скрипник С. В., Гордієнко М. І., Ільчак О. В., Ткаченко О. С., Чернецька О. В., 2022.  
© Видавництво «SBA Print», 2022.

## ЗМІСТ

---

|  |          |
|--|----------|
| ПЕРЕДМОВА до 3-го видання .....  | 6        |
| <b>1. ЗАГАЛЬНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВАХ.....</b>   | <b>8</b> |
| 1.1. Регулювання та організація бухгалтерського (фінансового) обліку. Облікова політика сільськогосподарського кооперативу ..... | 8        |
| 1.2. Форми бухгалтерського обліку для сільськогосподарських кооперативів .....   | 13       |
| 1.3. Облік оборотних активів сільськогосподарських кооперативів .....  | 22       |
| 1.3.1. Облік грошових коштів .....   | 22       |
| 1.3.2. Облік запасів та малоцінних і швидкозношуваних предметів .....  | 37       |
| 1.3.3. Облік палива .....  | 50       |
| 1.4. Облік необоротних активів .....   | 56       |
| 1.4.1. Облік наявності та надходження основних засобів .....   | 56       |
| 1.4.2. Облік вибуття основних засобів .....  | 64       |
| 1.4.3. Облік основних засобів в оренді .....   | 67       |
| 1.4.4. Порядок нарахування зносу (амортизації) необоротних активів .....   | 73       |
| 1.4.5. Облік зносу (амортизації) необоротних активів .....   | 85       |
| 1.4.6. Облік інших необоротних матеріальних активів .....  | 90       |
| 1.4.7. Облік нематеріальних активів .....  | 95       |
| 1.5. Облік розрахунків у кооперативі .....   | 100      |
| 1.5.1. Облік розрахунків з покупцями і замовниками, постачальниками та підрядниками .....  | 100      |
| 1.5.2. Розрахунки за виданими авансами .....   | 106      |
| 1.5.3. Облік розрахунків з підзвітними особами .....   | 109      |
| 1.5.4. Облік розрахунків за претензіями .....  | 111      |
| 1.5.5. Облік розрахунків за відшкодуванням завданих збитків .....  | 112      |
| 1.5.6. Облік розрахунків з іншими дебіторами .....   | 117      |
| 1.5.7. Облік резерву сумнівних боргів .....  | 119      |
| 1.5.8. Облік короткострокових зобов'язань .....  | 122      |
| 1.5.9. Облік розрахунків за виплатами працівникам .....  | 125      |
| 1.5.10. Облік розрахунків за податками і платежами .....   | 131      |

|   |     |
|---|-----|
| 1.6. Облік витрат, доходів і фінансових результатів .....                         | 133 |
| 1.6.1. Основи побудови обліку витрат і доходів .....                              | 133 |
| 1.6.2. Облік витрат і доходів від основної операційної діяльності .....           | 134 |
| 1.6.3. Облік витрат і доходів від іншої операційної діяльності .....              | 137 |
| 1.6.4. Облік витрат і доходів фінансової, інвестиційної та іншої діяльності ..... | 140 |
| 1.6.5. Порядок визначення та обліку фінансових результатів .....                  | 143 |

## **2. ОБЛІК ВИТРАТ ЗА БІОЛОГІЧНИМИ ПЕРЕТВОРЕННЯМИ У ПРОЦЕСІ ВИРОБНИЦТВА .....**

|   |     |
|---|-----|
| 2.1. Загальні принципи та схема обліку виробництва .....  | 144 |
| 2.2. Облік витрат за біологічними перетвореннями .....  | 152 |
| 2.3. Основи калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських кооперативів .....   | 172 |
| 2.4. Облік виходу продукції сільськогосподарських кооперативів, оціненої за справедливою вартістю, та доходів від первісного визнання активів ..... | 189 |

## **3. ОБЛІК РОБІТ ТА ПОСЛУГ АГРОСЕРВІСНИХ КООПЕРАТИВІВ .....**

|  |     |
|--|-----|
| 3.1. Види агросервісних виробництв і господарств та завдання обліку .....                                      | 195 |
| 3.2. Облік автотранспортного та ремонтно-технічного обслуговування .....                                       | 202 |
| 3.3. Облік послуг і витрат машинно-тракторного парку .....   | 218 |
| 3.4. Облік витрат і доходів інших господарств аграрного сервісу .....  | 224 |
| 3.5. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції переробних виробництв .....                           | 230 |
| 3.6. Облік заготівельно-збутової діяльності кооперативів .....   | 256 |
| 3.7. Облік підрядних будівельних робіт .....   | 281 |
| 3.8. Облік витрат та послуг виробництв з комунального та соціального обслуговування сільського населення ..... | 292 |
| 3.9. Облік державного фінансування розвитку виробництва продукції рослинництва і тваринництва .....            | 305 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>4. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ<br/>СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВІВ .....</b>                    | <b>319</b> |
| 4.1. Правові засади та порядок створення<br>сільськогосподарських кооперативів.....               | 319        |
| 4.2. Облік капіталу сільськогосподарських кооперативів. ....                                      | 323        |
| 4.3. Особливості формування, використання та облік<br>фінансових результатів. ....                | 329        |
| 4.4. Облік земельного капіталу у сільськогосподарських<br>кооперативах .....                      | 340        |
| <b>5. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОПОДАТКУВАННЯ ТА<br/>ЗВІТНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВІВ ..</b> | <b>354</b> |
| 5.1. Загальні положення щодо оподаткування .....  | 354        |
| 5.2. Особливості справляння і обліку податків.....  | 358        |
| 5.3. Загальні вимоги до фінансової звітності .....  | 408        |
| 5.4. Особливості складання фінансової звітності .....   | 418        |
| <b>ЛІТЕРАТУРА .....</b>   | <b>434</b> |
| <b>ДОДАТКИ .....</b>  | <b>437</b> |