

# Зміст

---

ПЕРЕДМОВА . . . . .	5
<b>1. ОСНОВИ ПОБУДОВИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВАХ . . . . .</b>	<b>7</b>
1.1. Регулювання та організація бухгалтерського (фінансового) обліку. Облікова політика сільськогосподарського кооперативу . . . .	7
1.2. Організаційні засади фінансового обліку. . . . .	12
1.3. Облік оборотних активів сільськогосподарських коопе- ративів . . . . .	17
1.3.1. Облік грошових коштів. . . . .	17
1.3.2. Облік запасів та малоцінних і швидкозношуваних предметів кооперативу . . . . .	31
1.3.3. Облік палива . . . . .	42
1.4. Облік необоротних активів сільськогосподарських коопе- ративів. . . . .	48
1.4.1. Облік наявності та надходження основних засобів. . . . .	48
1.4.2. Облік вибуття основних засобів . . . . .	59
1.4.3. Облік основних засобів в оренді. . . . .	66
1.4.4. Порядок нарахування зносу (амортизації) необоротних активів. . . . .	78
1.4.5. Облік зносу (амортизації) необоротних активів. . . . .	91
1.4.6. Облік інших необоротних активів. . . . .	97
1.5. Облік розрахунків у кооперативі . . . . .	103
1.5.1. Облік розрахунків з покупцями і замовниками, постача- льниками та підрядниками . . . . .	103
1.5.2. Розрахунки за виданими авансами . . . . .	108
1.5.3. Облік розрахунків з підзвітними особами . . . . .	110
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 . . . . .	118
1.5.7. Облік резерву сумнівних боргів . . . . .	122
1.5.8. Облік короткострокових зобов'язань . . . . .	125
1.5.9. Облік розрахунків з оплати праці . . . . .	127
1.5.10. Облік розрахунків за податками і платежами . . . . .	131
1.6. Облік фінансових результатів, капіталу та інших пасивів . . . . .	133
1.6.1. Облік доходів та результатів діяльності . . . . .	133
1.6.2. Облік собівартості реалізованої продукції, робіт та послуг. . . . .	136
1.6.3. Склад і облік фінансових результатів, пов'язаних з реалізацією . . . . .	137
1.6.4. Склад і облік позареалізаційних фінансових результатів . . . . .	138

<b>2. ОБЛІК ВИРОБНИЦТВА</b> . . . . .	142
2.1. Загальні принципи та схема обліку виробництва . . . . .	142
2.2. Облік витрат за біологічними перетвореннями . . . . .	149
2.3. Основи калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських кооперативів . . . . .	164
2.4. Облік виходу продукції сільськогосподарських кооперативів за справедливою вартістю та доходів від первісного визнання активів . . . . .	172
<b>3. ОБЛІК РОБІТ ТА ПОСЛУГ АГРОСЕРВІСНИХ КООПЕРАТИВІВ</b> . . . . .	179
3.1. Види агросервісних виробництв і господарств та завдання обліку . . . . .	179
3.2. Облік автотранспортного та ремонтно-технічного обслуговування . . . . .	185
3.3. Облік робіт та витрат машинно-тракторного парку . . . . .	198
3.4. Облік витрат і доходів інших видів аграрного сервісу . . . . .	205
3.5. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції переробних виробництв . . . . .	210
3.6. Облік торговельно-постачальницької діяльності сільськогосподарських кооперативів . . . . .	236
3.7. Облік підрядних будівельних робіт . . . . .	260
3.8. Облік витрат та послуг виробництв з комунального та соціального обслуговування сільського населення . . . . .	271
3.9. Облік державного фінансування розвитку виробництва продукції рослинництва і тваринництва . . . . .	283
<b>4. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВІВ</b> . . . . .	296
4.1. Правові умови та порядок створення сільськогосподарських кооперативів . . . . .	296
4.2. Облік власного капіталу сільськогосподарських кооперативів . . . . .	299
4.3. Особливості формування, використання та облік фінансових результатів . . . . .	304
4.4. Облік земельних ділянок у кооперативах . . . . .	315
<b>5. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КООПЕРАТИВІВ</b> . . . . .	327
5.1. Загальні положення щодо оподаткування . . . . .	327
5.2. Особливості обліку податків . . . . .	331
5.3. Загальні вимоги до звітності . . . . .	363
5.4. Особливості складання фінансової звітності . . . . .	368
ЛІТЕРАТУРА . . . . .	382
ДОДАТКИ . . . . .	384

# Передмова

---

Сучасний етап розвитку економіки України характеризується структуруванням організаційних форм господарювання в аграрному секторі. За останні роки різко зменшилась частка державних підприємств, відповідно зросла доля приватних, акціонерних, пайових та інших підприємств; серед яких особливе місце займають великі корпорації. Дещо скоротилась загальна кількість фермерських господарств, особливо малих і середніх. У структурі виробленої продукції значно зросла частка продукції особистих селянських господарств, які мають значні труднощі з технічним забезпеченням виробництва та переробки продукції, засобами її транспортування та зберігання і, особливо, зі збутом виробленої продукції.

Багато вчених-аграрників, економістів пов'язують подальший розвиток таких господарств з підвищенням товарності виробництва. З цією метою розробляються різноманітні заходи, серед яких особливе місце організатори сільськогосподарського виробництва, практики, вчені-економісти відводять створенню, розвитку та всебічній підтримці сільськогосподарських кооперативів. Розробляється відповідна законодавча база та нормативне забезпечення їх подальшого розвитку.

У таких умовах фахівці обліково-аудиторської спеціальності повинні знати специфіку не лише сільськогосподарських підприємств в цілому, а й порядок ведення облікової роботи в постачальницьких, посередницьких, обслуговуючих, транспортних, будівельних, переробних та інших кооперативах і їх підрозділах.

Формуванню необхідних знань сприятиме вивчення вибіркової дисципліни «Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах», що передбачена навчальними планами підготовки фахівців зі спеціальностей 7.03050901 та 8.03050901 «Облік і аудит».

У зв'язку із важливістю даної дисципліни у формуванні професійних знань, обмеженою кількістю аудиторних годин виникає

необхідність створення підручника для самостійної позааудиторної роботи та дистанційного навчання студентів. Підручник рекомендується також спеціалістам-практикам в сфері обліково-аналітичної роботи, слухачам інститутів післядипломної освіти та факультетів підвищення кваліфікації.

Грунтовне вивчення матеріалу за змістом запропонованого підручника забезпечить студентів необхідними знаннями з організації та методики ведення бухгалтерського обліку для професійної діяльності у виробничих та агросервісних кооперативах.

Метою вивчення курсу є освоєння теоретичних знань, принципів сучасної організації бухгалтерського обліку у конкретних виробничих та агросервісних кооперативах із врахуванням напрямків їх діяльності, особливості застосування плану рахунків, організацією синтетичного і аналітичного обліку, застосування форми бухгалтерського обліку а також формування вмінь практичного ведення облікового процесу, оцінювання стану бухгалтерського обліку у різних кооперативах та визначення шляхів для його поліпшення. Для реалізації мети зміст підручника складається з викладу теоретичного матеріалу за розділами, в яких висвітлено загальні засади організації фінансового обліку та формування облікової політики, викладено порядок обліку основного виробництва сільськогосподарських кооперативів за різними схемами, детально розглянуто специфіку облікової роботи витрат і послуг сервісних кооперативів, висвітлено особливості обліку формування та використання власності кооперативів, а також обліку оподаткування та подання звітності.

Окремі розділи підручника підготували автори: передмова — д.е.н., проф. Плаксієнко В.Я. та к.е.н., доц. Камінська Т.Г., 1 розділ — д.е.н., проф. Мармуль Л.О. та к.е.н., доц. Павлова Г.Є., 2 розділ — д.е.н., проф. Плаксієнко В.Я. та д.е.н., проф. Мареннич Т.Г., 3 розділ — к.е.н., доц. Камінська Т.Г. та д.е.н., проф. Плаксієнко В.Я., 4 розділ — к.е.н., доц. Гордієнко М.І. та ас. Ільчак О.В., 5 розділ — к.е.н., доц. Скрипник С.В.