



# **ТЕМА 1**

## **Організація бухгалтерського обліку в сільськогосподарських підприємствах**



- 1. Суб'єкти господарювання у сфері сільського господарства*
- 2. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку у сільськогосподарських підприємствах*
- 3. Порядок організації бухгалтерського обліку у сільськогосподарських підприємствах*



# **1. Суб'єкти господарювання у сфері сільського господарства**

**Сільськогосподарським вважається підприємство, основною діяльністю якого є постачання вироблених (наданих) ним сільськогосподарських товарів (послуг) на власних або орендованих основних фондах, а також на давальницьких умовах, в якій питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг становить не менш як 75 відсотків вартості всіх товарів/послуг, поставлених протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно (ст. 209.6 ПКУ)**



**Сільськогосподарські угіддя в Україні**  
займають 42 млн гектарів,  
або **70 %** загального земельного фонду  
країни.

78,9 % сільськогосподарських угідь — орні  
землі (рілля) і багаторічні насадження,  
13,0 % — пасовища,  
8,4 % — сіножаті.



**У 2020 р. на території України  
виробництвом сільськогосподарської  
продукції займалося 73 тис.  
підприємств різних організаційно-  
правових форм господарювання  
(включаючи фермерські господарства),  
це 4 % від усіх суб'єктів господарювання,  
зареєстрованих в країні.**



**Фермерське господарство є формою підприємницької діяльності громадян зі створенням юридичної особи, які виявили бажання виробляти товарну сільськогосподарську продукцію, займатися її переробкою та реалізацією з метою отримання прибутку на земельних ділянках, наданих їм для ведення фермерського господарства.**



## **Сільськогосподарський кооператив**

(далі – кооператив) – юридична особа, утворена фізичними та/або юридичними особами, що є сільськогосподарськими товаровиробниками, на засадах добровільного членства та об'єднання майнових пайових внесків для спільної виробничої діяльності у сільському господарстві та обслуговування переважно членів кооперативу.





За цілями, завданнями і характером діяльності кооперативи поділяються на виробничі та обслуговуючі.



**Сільськогосподарський виробничий кооператив** – юридична особа, утворена шляхом об'єднання фізичних осіб, які є сільськогосподарськими товаровиробниками, для спільного виробництва продукції сільського, рибного та лісового господарства на засадах обов'язкової трудової участі у процесі виробництва.



**Сільськогосподарський обслуговуючий кооператив** – кооператив, створений для надання послуг переважно членам кооперативу та іншим особам з метою провадження їх сільськогосподарської діяльності.



## **2. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку у сільськогосподарських підприємствах**



**Всі сільськогосподарські підприємства ведуть бухгалтерський облік відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, який визначає загальні засади ведення бухгалтерського обліку усіма суб’єктами господарювання, зареєстрованими на території України**



Бухгалтерський облік регулюються  
*положеннями (стандартами) бухгалтерського  
обліку, Положенням про документальне  
забезпечення записів у бухгалтерському обліку,  
Планом рахунків бухгалтерського обліку активів,  
капіталу, зобов'язань і господарських операцій  
підприємств і організацій та інструкцією щодо  
його застосування.*

Проте, існує ряд документів, які притаманні  
лише сфері сільського господарства.



# **3. Порядок організації бухгалтерського обліку у сільськогосподарських підприємствах**



**Організація бухгалтерського обліку – це комплекс заходів власника підприємства, спрямованих на забезпечення реєстрації фактів господарського життя, узагальнення їх з метою отримання необхідної інформації для складання звітності та прийняття управлінських рішень.**





# Таблиця 1. Особливості діяльності сільськогосподарських підприємств

№ з/п	Особливість діяльності	Коротка характеристика	Особливості бухгалтерського обліку
1	2	3	4
1	Основним фактором виробництва є земля	Земля специфічний незамінний актив сільськогосподарського підприємства	Земля належить до основних засобів сільського господарства, на неї не нараховується знос, але фінансуються заходи щодо підвищення її родючості
2	Сезонність виробництва	Процес праці в часі не збігається із одержанням продукції: праця витрачається впродовж цілого року, тоді як готову продукцію зазвичай одержують у певний період	У рослинництві виникає потреба розмежування витрат поточного року під урожай поточного й майбутніх років. Одержання продукції тваринництва та витрати на виробництво тривають упродовж року нерівномірно
3	Оцінка біологічних активів та одержаної продукції	При оприбуткуванні готову продукцію сільськогосподарського виробництва додаткові біологічні активи оцінюють за справедливою вартістю	



1	2	3	4
4	Відтворення частини необхідних засобів і предметів праці	Предмети і засоби праці можуть створюватися у процесі власного виробництва	Виникає необхідність у налагодженні облікового відображення внутрішньогосподарського руху активів
5	Робота з живими організмами	Для одержання продукції використовуються тварини і рослини, які мають свої біологічні особливості (від одного виду тварин або сорту рослин можна отримати декілька видів готової продукції; отримання готової продукції співпадає і строками дозрівання рослин і вирощування тварин)	Для розподілу витрат між декількома видами готової продукції застосовують специфічні методи калькулювання фактичної собівартості. Для оприбуткування масового надходження готової продукції у період її отримання від виробництва необхідно забезпечити належну організацію документування
6	Необхідність у використанні тракторів, комбайнів та іншої сільськогосподарської техніки	Використання сільськогосподарської техніки вимагає додаткових операцій з її залучення, ефективної експлуатації та ремонту	Необхідність ведення бухгалтерського обліку автотранспорту та машино-тракторного парку з урахуванням особливостей їх експлуатації у сільськогосподарському виробництві



## Таблиця 2. Типові форми первинних документів сільськогосподарських підприємств

№ з/п	Об'єкт обліку	Документи
1	2	3
1	Основні засоби	<ul style="list-style-type: none"><li>– ф. № ОЗСГ-1 “Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-2 “Акт приймання-здачі відремонтованих і реконструйованих (модернізованих) об'єктів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-3 “Акт на списання основних засобів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-4 “Акт на списання автотранспортних засобів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-5 “Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-6 “Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-7 “Зведена відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-8 “Відомість нарахування амортизації основних засобів за методом, передбаченим податковим законодавством”;</li><li>– ф. № ОЗСГ-9 “Відомість розподілу витрат з утримання й експлуатації машинно-тракторного парку”</li></ul>



## Продовження табл. 2.

1	2	3
2	Виробничі запаси	<ul style="list-style-type: none"><li>– ф. № ВЗСГ-1 “Лімітно-забірної картки на отримання матеріальних цінностей”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-2 “Лімітно-забірної картки на отримання запасних частин”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-3 “Акт про використання мінеральних, органічних і бактеріальних добрив та засобів хімічного захисту рослин”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-4 “Акт витрати насіння і садивного матеріалу”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-5 “Акт на списання виробничого та господарського інвентарю”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-6 “Відомість дефектів на ремонт машини”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-7 “Товарна накладна”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-8 “Накладна (внутрігосподарського призначення)”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-9 “Відомість витрати кормів”;</li><li>– ф. № ВЗСГ-10 “Книга складського обліку”;</li><li>– ф. № 38-нп “Звіт обліку видачі нафтопродуктів”;</li><li>– ф. № 40-нп “Звіт про рух нафтопродуктів”;</li><li>– ф. № 41-нп “Картка обліку витрати палива”;</li><li>– ф. М-12 “Картка складського обліку матеріалів”;</li><li>– ф. 120 “Звіт про рух пального та мастильних матеріалів”;</li><li>– ф. 121 “Звіт про рух матеріальних цінностей”</li></ul>
3	Довгострокові біологічні активи	<ul style="list-style-type: none"><li>– ф. № ДБАСГ-1 “Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію”;</li><li>– ф. № ДБАСГ-2 “Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада)”;</li><li>– ф. № ДБАСГ-3 “Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень)”;</li><li>– ф. № ДБАСГ-4 “Акт на списання довгострокових біологічних активів тваринництва (вибраковка тварин)”</li></ul>



## Продовження табл. 2.

1	2	3
4	Поточні біологічні активи	<ul style="list-style-type: none"><li>– ф. № ПБАСГ-1 “Акт на оприбуткування поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-2 “Акт на списання поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю (на початок збирання врожаю)”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-3 “Акт на оприбуткування приплоду тварин”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-4 “Звіт про процеси інкубації”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-5 “Акт на вихід і сортування добового молодняку птиці”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-6 “Акт на вибуття поточних біологічних активів тваринництва (забій, прирізка та падіж)”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-7 “Нагромаджувальний акт на оприбуткування приплоду звірів”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-8 “Обліковий лист забою та падежу худоби”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-9 “Акта на переведення тварин з групи в групу в межах поточних біологічних активів”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-10 “Відомість зважування тварин”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-11 “Розрахунок визначення приросту”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-12 “Книга обліку руху тварин і птиці на фермі”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-13 “Звіт про рух тварин і птиці на фермі”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-14 “Журнал реєстрації приплоду та вирощування молодняку великої рогатої худоби”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-15 “Журнал реєстрації осіменіння корів і телиць”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-16 “Картка обліку руху дорослої птиці (для спеціалізованих господарств)”;</li><li>– ф. № ПБАСГ-17 “Картка обліку руху молодняку птиці (для спеціалізованих господарств)”</li></ul>



2

3

5

Оплата праці

- ф. № ПСГ-1 “Табель обліку робочого часу”;
- ф. № ПСГ-2 “Обліковий лист праці і виконаних робіт”;
- ф. № ПСГ-3 “Обліковий лист тракториста-машиніста”;
- ф. № ПСГ-4 “Подорожній лист трактора”;
- ф. № ПСГ-5 “Наряд на відрядну роботу”;
- ф. № ПСГ-6 “Розрахунок заробітної плати (оплати праці) ”;
- ф. № ПСГ-7 “Відомість інших доплат та утримань”;
- ф. № 64 а “Листок обліку простоїв”;
- ф. № 65 “Книжка бригадира з обліку праці та виконаних робіт”;
- ф. № 69 “Розрахунок нарахування заробітної плати працівникам тваринництва”;
- ф. № 1 “Подорожній лист вантажного автомобіля у міжнародному сполученні”;
- ф. № 2 “Подорожній лист вантажного автомобіля”;
- ф. № 3 “Подорожній лист легкового автомобіля”

6

Зернова  
продукція

- ф. № 67а “Виписка з реєстру про намолот зерна і зібрану площу”;
- ф. № 71а “Реєстр прийняття зерна від шофера”;
- ф. № 77 “Реєстр відправлення зерна та іншої продукції з поля”;
- ф. № 77а “Путівка на вивезення продукції з поля”;
- ф. № 77б “Талон шофера”;
- ф. № 77в “Талон комбайнера”;
- ф. № 77г “Талон бункериста”;
- ф. № 78 “Реєстр приймання зерна та іншої продукції з поля”;
- ф. № 78а “Реєстр приймання зерна вагарем”;
- ф. № 80 “Відомість руху зерна та іншої продукції”;
- ф. № 81а “Розрахунок переводу качанів кукурудзи повної стиглості в зерно”;
- ф. № 82 “Акт на сортування й сушіння продукції рослинництва”;
- ф. № 188 “Журнал обліку виданих талонів”



## Продовження табл. 2.

7	Облік продукції овочівництва, садівництва, картоплі і баштанних культур	– ф. № 81 “Щоденник надходження сільськогосподарської продукції”; – ф. № 83 “Щоденник надходження продукції закритого ґрунту”; – ф. № 84 “Щоденник надходження продукції садівництва”
8	Облік кормів	– ф. № 35 “Журнал обліку витрат кормів”; – ф. № 35а “Журнал обліку кормів”; – ф. № 92 “Акт приймання грубих та соковитих кормів”; – ф. № 93 “Акт на оприбуткування пасовищних кормів”; – ф. № 93а “Акт на оприбуткування пасовищних кормів (обчислених за укисним методом)” – ф. № 94 “Відомість витрати кормів”
9	Облік молока	– ф. № 112 “Журнал обліку надою молока”; – ф. № 114 “Відомість руху молока”; – “Реєстр на закупівлю молока у населення”
10	Вівчарство	– ф. № 115 “Акт настригу і приймання вовни”; – ф. № 115а “Покіпний опис”; – ф. № 116 “Щоденник надходження і відправки вовни на заготівельні пункти”



## Продовження табл. 1.2.

1	2	3
11	Птахівництво	– ф. № 108 “Картка обліку дорослої птиці”; – ф. № 109 “Акт на сортування яєць цеху інкубації”
12	Забій худоби і птиці	– ф. № 34в “Накопичувальна відомість обліку забою та падежу тварин”; – ф. № 110 “Звіт про переробку птиці й вихід продукції”; – ф. № 111 “Звіт по складу-холодильнику”
13	Облік витрат і виходу продукції промислових та допоміжних виробництв	– ф. № ЖН-3 “Журнал обліку витрат у ремонтній майстерні”; – ф. № ЖН-4 “Журнал обліку робіт і витрат”; – ф. № ЖН-5 “Накопичувальна відомість обліку використання машинно-тракторного парку”; – ф. № ЖН-6 “Накопичувальна відомість обліку роботи вантажного автотранспорту”; – ф. № ЖН-14 “Звіт про роботу електростанції”; – ф. № 123 “Звіт про переробку продукції” – ф. № 124 “Відомість переробки молока і молочних продуктів”; – ф. № 127 “Звіт про використання електроенергії”; – ф. № 128 “Журнал обліку роботи електрогенератора”
14	Реалізація	– ф. ТНСГ-1 “Товарно-транспортна накладна на перевезення молочної сировини”; – ф. ТНСГ-2 “Товарно-транспортна накладна на перевезення зерна”; – ф. ТНСГ-3 “Товарно-транспортна накладна на перевезення цукрового буряку”; – ф. ТНСГ-3а “Реєстр товарно-транспортних накладних на перевезення цукрового буряку на цукрові заводи”; – ф. ТНСГ-4 “Товарно-транспортна накладна на перевезення овочів”; – ф. ТНСГ-5 “Товарно-транспортна накладна на перевезення тварин”



## **Приклади заповнення первинних документів**

<http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006143-rozdil-1-oblik-dovgostrokovikh-ta-potocnikov-biologichnikh-aktiviv>



Відповідно до Наказу Міністерства аграрної політики України “Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та Методичних рекомендацій щодо їх застосування” № 390 від 04.06.2009 р., **сільськогосподарські підприємства ведуть бухгалтерський облік за журнально-ордерною формою обліку.**



## Первинний документ

Накопичувальні та групувальні відомості

Журнали-ордери  
*Дебетові та аналітичні  
відомості*

Головна книга

Звітність

Регістри аналітичного обліку

Оборотні відомості за аналітичними  
рахунками

*Рис. 2. Обробка документів за журнально-ордерною формою обліку*



**Таблиця 3. Перелік журналів-ордерів та відомостей до них**

Номери		Назва і призначення реєстрів
журналів-ордерів	відомостей	
1	2	3
<b>Облік грошових коштів, їх еквівалентів і грошових документів</b>		
1 с.-г.		Журнал-ордер 1 с.-г. по кредиту рахунків 30, 31, 33, 35
	1.1 с.-г.	Відомість по дебету субрахунків: 301, 302
	1.2 с.-г.	Відомість по дебету субрахунків: 311, 312, 313, 314
	1.3 с.-г.	Відомість по дебету субрахунків: 331, 332, 333, 334
		Аналітичні дані до рахунків 30, 31, 33
	1.4 с.-г.	Відомість по дебету субрахунків: 351, 352
		Картка аналітичного обліку ощадних сертифікатів, придбаних підприємством
		Картка аналітичного обліку акцій не власної емісії, придбаних з метою перепродажу
		Картка аналітичного обліку короткострокових облігацій, придбаних підприємством
<b>Облік довгострокових і короткострокових позик</b>		
2 с.-г.		Журнал-ордер 2 с.-г. по кредиту рахунків: 50, 60



1	2	3
<b>Облік розрахунків, довгострокових і поточних зобов'язань</b>		
3 А с.-г		Журнал-ордер 3 А с.-г. по кредиту субрахунку 372
3 Б с.-г.		Журнал-ордер 3 Б с.-г. по кредиту рахунків: 18, 34, 37, 38, 51, 62
	3.1 с.-г.	Відомість аналітичного обліку одержаних і виданих векселів
	3.2 с.-г.	Відомість аналітичного обліку розрахунків з іншими дебіторами
3 В с.-г.		Журнал-ордер 3 В с.-г. по рахунку 63
	3.3 с.-г.	Реєстр операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками
с.-г.		Журнал-ордер с.-г. по кредиту рахунків: 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 65, 654, 655, 67, 68,69
	3.4 с.-г.	Відомість аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями
	3.5 с.-г.	Відомість аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
<b>Облік необоротних активів і фінансових інвестицій</b>		
4 А с.-г.		Журнал-ордер 4 А с.-г по кредиту рахунків: 10,11,12,13,16,19
	4.1 с.-г	Відомість аналітичного обліку по рахунках: 10,11
	4.2 с.-г	Відомість аналітичного обліку довгострокових біологічних активів
	4.3 с.-г.	Відомість аналітичного обліку по рахунках: 12,19
	4.4 с.-г.	Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом на початок року
	4.5 с.-г	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів, які надійшли або вибули



## Продовження табл. 3.

1	2	3
	4.6 с.-г	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за місяць
	4.7 с.-г.	Відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за методом, передбаченим податковим законодавством
4 Б с.-г.		Журнал-ордер 4 Б с.-г. По кредиту рахунків: 14, 15
	4.8 с.-г	Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій
	4.9 с.-г.	Відомість аналітичного обліку довгострокових фінансових інвестицій
<b>Облік запасів і витрат діяльності</b>		
5 А с.-г		Журнал-ордер 5 А с.-г. Та відомість по рахунках: 20, 22, 25, 26, 27, 28
5 Б с.-г		Журнал-ордер 5 Б с.-г по кредиту рахунків: 65 (субрахунки 651, 652, 653, 656), 66
	5.1 с.-г	Зведена відомість нарахування та розподілу оплати праці та відрахувань від неї за об'єктами обліку витрат
	5.2 с.-г.	Книга обліку розрахунків з депонентами
	5.3 с.-г.	Зведена відомість за розрахунками з робітниками та службовцями
	5.4 с.-г.	Відомість аналітичного обліку по рахунку 65 (субрахунки 651, 652, 653, 656)
5 В с.-г.		Журнал-ордер 5 В с.-г. По рахунках: 23, 24, 39, 91, 92, 93
	5.5 с.-г.	Звіт про витрати та вихід продукції основного виробництва
	5.6 с.-г.	Звіт про витрати та вихід продукції (робіт, послуг) інших виробництв



1	2	3
	5.7 с.-г	Звіт про загальновиробничі витрати
	5.8 с.-г.	Звіт про адміністративні витрати
	5.9 с.-г.	Звіт про витрати на збут
	5.10 с.-г	Зведена відомість до Журналу-ордеру № 5 В с.-г.
с.-г.		Журнал-ордер с.-г. По кредиту рахунків: 90, 94, 95, 96, 97, 98, 99
	5.12 с.-г.	Відомість аналітичних даних про витрати по рахунках: 94, 95, 96, 97, 98, 99
<b>Облік доходів і розрахунків з покупцями</b>		
6 с.-г.		Журнал-ордер 6 с.-г. По кредиту рахунків: 36, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 79
	6.1 с.-г.	Реєстр документів по реалізації готової продукції, біологічних активів (безготівкові розрахунки)
	6.2 с.-г	Реєстр документів по реалізації товарів, робіт та послуг, виробничих запасів (безготівкові розрахунки)
	6.3 с.-г.	Реєстр документів по реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів за готівку (за цінами реалізації)
	6.3а с.-г.	Реєстр документів по реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів за готівку (за обліковими цінами)
	6.4 с.-г	Відомість аналітичного обліку реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів



## Продовження табл. 3.

1	2	3
	6.5 с.-г.	Книга аналітичного обліку реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів
	6.6 с.-г.	Відомість аналітичного обліку по рахунку 36
	6.7 с.-г.	Відомість аналітичних даних про доходи по рахунках: 71, 72, 73, 74, 75, 79
	6.8 с.-г.	Оборотна відомість по аналітичних рахунках з реалізації продукції, біологічних активів, товарів, робіт та послуг, виробничих запасів
<b>Облік власного капіталу і забезпечення зобов'язань</b>		
7 с.-г.		Журнал-ордер 7 с.-г. по кредиту рахунків: 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48
	7.1 с.-г	Відомість аналітичних даних по рахунку 42
	7.2 с.-г	Відомість аналітичних даних по рахунку 44
	7.3 с.-г.	Відомість аналітичних даних по рахунку 47
	7.4 с.-г.	Відомість аналітичних даних по інших рахунках обліку власного капіталу: 40, 41, 43, 45, 46
	7.5 с.-г	Відомість аналітичних даних по рахунку 48 1





*Продовження табл. 3.*

1	2	3
<b>Облік поточних біологічних активів</b>		
8 с.-г.		Журнал-ордер 8 с.-г. по кредиту рахунка 21
	8.1 с.-г.	Відомість аналітичного обліку поточних біологічних активів рослинництва
	8.2 с.-г.	Відомість аналітичного обліку поточних біологічних активів тваринництва
<b>Позабалансовий облік</b>		
	9 с.-г.	Відомість позабалансового обліку по рахунках 01; 02, 03, 04, 05, 06, 07,08, 09



**Таблиця 5. Коротка характеристика рахунків, які використовуються у сфері сільського господарства**

<b>Шифр рахунку (субрахунку)</b>	<b>Назва рахунку</b>	<b>Інформація, яка відображається</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
101	Земельні ділянки	Облік земельних ділянок
102	Капітальні витрати на поліпшення земель	Облік капітальних вкладень у поліпшення земель (меліоративні, осушувальні, іригаційні та інші роботи)
134	Накопичена амортизація ДБА	
155	Придбання (вирощування) ДБА	
208	Матеріали сільськогосподарського призначення	
16	Довгострокові біологічні активи	Наявність і рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди довгострокових біологічних активів
21	Поточні біологічні активи	Наявність і рух поточних біологічних активів тваринництва, зокрема тварин, що перебувають на вирощуванні та відгодівлі, птиці, звірів, кролів, сімей бджіл, а також худоби, вибракуюваної з основного стада



*Продовження табл. 5.*

1	2	3
27	Продукція сільськогосподарського виробництва	Наявність і рух сільськогосподарської продукції одержаної від власних рослинницьких, тваринницьких і промислових підрозділів підприємства
402	Пайовий капітал	Суми пайових внесків колективного сільськогосподарського підприємства
710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Доходи від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від зміни справедливої вартості біологічних активів
940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Витрати від первісного визнання сільськогосподарської продукції і біологічних активів та від зміни справедливої вартості біологічних активів