

О.В. ЛИШИЛЕНКО

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

ПІДРУЧНИК



О.В. ЛИШИЛЕНКО

167

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

ПІДРУЧНИК

Третє видання, перероблене і доповнене

Затверджено Міністерством освіти і науки України  
як підручник  
для студентів вищих навчальних закладів

КИЇВ  
ЦЕНТР УЧБОВОЇ ЛІТЕРАТУРИ  
2021

УДК 657  
ББК 65.052.011.1  
Л 67

*Затверджено Міністерством освіти і науки України  
(Лист № 1.4/18-1329 від 11.06.2015 р.)*

**Рецензенти:**

Доктор економічних наук, професор, академік УААН,  
Заслужений діяч науки і техніки України  
**Саблук Петро Трохимович**

Доктор економічних наук, професор  
**Герасимович Анатолій Михайлович**

Доктор економічних наук, професор  
**Шевчук Володимир Олександрович**

**Лишиленко О.В.**

Л 67 Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. –  
Київ: Вид-во “Центр учбової літератури”, 2021. – 670 с.

**ISBN 978-966-364-844-6**

Підручник створено у відповідності із програмою курсу “Бухгалтерський облік”. У ньому розкриті питання теоретичних основ бухгалтерського обліку, а також організації і практики ведення обліку на підприємствах України. Враховано вимоги чинного законодавства, застосування нового Плану рахунків, а також Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Призначений для студентів вищих навчальних закладів економічних спеціальностей усіх рівнів акредитації, слухачів системи підвищення кваліфікації бухгалтерів-практиків, фінансистів, економістів, менеджерів, аудиторів, а також тих, хто самостійно вивчає бухгалтерський облік.

785664

УДК 657  
ББК 65.052.011.1

**ISBN 978-966-364-844-6**

© О.В. Лишиленко, 2021  
© Центр учбової літератури, 2021

# ЗМІСТ

|                 |   |
|-----------------|---|
| Передмова ..... | 3 |
|-----------------|---|

## ЧАСТИНА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Розділ 1. Загальна характеристика і суть бухгалтерського обліку .....</b>               | <b>4</b>  |
| 1.1. Види господарського обліку, їх диференціація та інтеграція .....                      | 4         |
| 1.2. Функції бухгалтерського обліку та вимоги до нього .....                               | 5         |
| 1.3. Вимірники, які застосовуються в обліку .....  | 7         |
| <b>Розділ 2. Предмет і метод бухгалтерського обліку .....</b>                              | <b>9</b>  |
| 2.1. Предмет бухгалтерського обліку .....  | 9         |
| 2.2. Метод бухгалтерського обліку .....  | 18        |
| <b>Розділ 3. Бухгалтерський баланс .....</b>   | <b>21</b> |
| 3.1. Призначення та побудова бухгалтерського балансу .....                                 | 21        |
| 3.2. Зміни в балансі, спричинені господарськими операціями .....                           | 35        |
| <b>Розділ 4. Система рахунків бухгалтерського обліку і подвійний запис .....</b>           | <b>40</b> |
| 4.1. Рахунки бухгалтерського обліку, їх призначення та побудова .....                      | 40        |
| 4.2. План рахунків бухгалтерського обліку .....  | 46        |
| 4.3. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку .....                                    | 68        |
| 4.4. Подвійне відображення операцій на рахунках та його обґрунтованість .....              | 79        |
| 4.5. Взаємозв'язок між синтетичними рахунками, субрахунками і аналітичними рахунками ..... | 84        |
| 4.6. Оборотні відомості по синтетичних і аналітичних рахунках .....                        | 87        |
| <b>Розділ 5. Облік кругообігу господарських засобів .....</b>                              | <b>96</b> |
| 5.1. Методологічні основи обліку кругообігу господарських засобів .....                    | 96        |
| 5.2. Облік процесу постачання .....  | 100       |
| 5.3. Облік процесу виробництва .....   | 103       |

|  |            |
|--|------------|
| 5.4. Облік процесу реалізації і визначення фінансових результатів .....      | 107        |
| 5.5. Облік оплати праці .....  | 111        |
| <b>Розділ 6. Документація та інвентаризація .....</b>                        | <b>114</b> |
| 6.1. Бухгалтерські документи і вимоги щодо їх оформлення .....               | 114        |
| 6.2. Класифікація документів .....   | 118        |
| 6.3. Облікові реєстри і форми бухгалтерського обліку .....                   | 123        |
| 6.4. Помилки в обліку та способи їх виправлення .....                        | 136        |
| 6.5. Організація документообігу і зберігання документів .....                | 141        |
| 6.6. Інвентаризація, її значення і види .....                                | 146        |
| <b>Розділ 7. Основи організації бухгалтерського обліку і звітності .....</b> | <b>156</b> |
| 7.1. Нормативно-правове забезпечення ведення бухгалтерського обліку .....    | 156        |
| 7.2. Фінансова звітність, її склад та вимоги до неї .....                    | 160        |

## **ЧАСТИНА 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК**

|  |            |
|--|------------|
| <b>Розділ 1. Облік основних засобів і нематеріальних активів ..</b>                  | <b>166</b> |
| 1.1. Основні засоби, їх класифікація і оцінка .....                                  | 166        |
| 1.2. Нематеріальні активи, їх класифікація і оцінка .....                            | 174        |
| 1.3. Бухгалтерські рахунки по обліку основних засобів і нематеріальних активів ..... | 180        |
| 1.4. Облік наявності і руху основних засобів і нематеріальних активів .....          | 186        |
| 1.5. Облік операційної і фінансової оренди основних засобів .....                    | 214        |
| 1.6. Облік амортизації та зносу основних засобів і нематеріальних активів .....      | 223        |
| 1.7. Інвентаризація основних засобів і нематеріальних активів .....                  | 237        |
| <b>Розділ 2. Облік виробничих запасів .....</b>                                      | <b>248</b> |
| 2.1. Запаси, їх класифікація і оцінка .....  | 248        |
| 2.2. Бухгалтерські рахунки по обліку виробничих запасів .....                        | 252        |
| 2.3. Облік наявності і руху виробничих запасів .....                                 | 259        |
| 2.3.1. Облік виробничих запасів .....  | 259        |

|  |            |
|--|------------|
| 2.3.2. Облік тварин на вирощуванні та відгодівлі . . . . .                               | 285        |
| 2.3.3. Облік малоцінних та швидкозношуваних предметів . . . . .                          | 286        |
| 2.3.4. Облік бланків суворої звітності . . . . .   | 294        |
| 2.3.5. Облік транспортно-заготівельних витрат . . . . .                                  | 299        |
| 2.3.6. Кореспонденція рахунків по обліку запасів . . . . .                               | 299        |
| 2.4. Інвентаризація виробничих запасів . . . . .   | 305        |
| <b>Розділ 3. Облік грошових коштів . . . . .</b>   | <b>313</b> |
| 3.1. Нормативно-правове забезпечення порядку ведення касових операцій . . . . .          | 313        |
| 3.2. Облік касових операцій . . . . .  | 327        |
| 3.3. Інвентаризація каси . . . . .   | 343        |
| 3.4. Порядок відкриття і закриття рахунків в установах банків . . . . .                  | 347        |
| 3.5. Оформлення розрахункових документів та приймання їх установами банків . . . . .     | 356        |
| 3.6. Облік операцій на поточному рахунку . . . . .                                       | 362        |
| 3.7. Облік операцій на інших рахунках у банку . . . . .                                  | 380        |
| <b>Розділ 4. Оцінка та облік фінансових інвестицій . . . . .</b>                         | <b>387</b> |
| 4.1. Визнання та оцінка фінансових інвестицій . . . . .                                  | 387        |
| 4.2. Облік фінансових інвестицій . . . . .   | 395        |
| <b>Розділ 5. Облік праці та її оплати . . . . .</b>                                      | <b>399</b> |
| 5.1. Економічний зміст оплати праці та її форми . . . . .                                | 399        |
| 5.2. Облік особового складу працівників . . . . .  | 406        |
| 5.3. Первинний облік затрат праці та її оплати . . . . .                                 | 408        |
| 5.4. Утримання із заробітної плати . . . . .   | 418        |
| 5.5. Зведений облік оплати праці . . . . .   | 419        |
| <b>Розділ 6. Облік витрат виробництва і калькуляція собівартості продукції . . . . .</b> | <b>432</b> |
| 6.1. Елементи витрат і статті калькуляції . . . . .                                      | 432        |
| 6.2. Відображення витрат у системі бухгалтерських рахунків . . . . .                     | 435        |
| 6.3. Облік витрат допоміжних виробництв . . . . .  | 443        |
| 6.3.1. Облік витрат енергосилових допоміжних виробництв . . . . .                        | 443        |

|  |            |
|--|------------|
| 6.3.2. Облік витрат транспортних допоміжних виробництв .....             | 448        |
| 6.3.3. Облік витрат ремонтних допоміжних виробництв .....                | 461        |
| 6.4. Облік витрат майбутніх періодів .....                               | 468        |
| 6.5. Облік загальновиробничих витрат .....                               | 471        |
| 6.6. Облік витрат основного і незавершеного виробництва .....            | 476        |
| 6.7. Собівартість продукції та методи її калькуляції .....               | 481        |
| <b>Розділ 7. Облік витрат діяльності .....</b>                           | <b>485</b> |
| 7.1. Облік операційних витрат .....                                      | 485        |
| 7.1.1. Облік адміністративних витрат .....                               | 485        |
| 7.1.2. Облік витрат на збут .....  | 488        |
| 7.1.3. Облік інших операційних витрат .....                              | 491        |
| 7.2. Облік витрат іншої звичайної діяльності .....                       | 496        |
| 7.2.1. Облік фінансових витрат .....                                     | 496        |
| 7.2.2. Облік витрат від участі в капіталі .....                          | 498        |
| 7.2.3. Облік інших витрат .....  | 501        |
| 7.3. Облік надзвичайних витрат .....                                     | 504        |
| <b>Розділ 8. Облік готової продукції і товарів та їх реалізації ...</b>  | <b>508</b> |
| 8.1. Бухгалтерські рахунки по обліку готової продукції і товарів .....   | 508        |
| 8.2. Облік операцій пов'язаних з рухом готової продукції і товарів ..... | 511        |
| <b>Розділ 9. Облік доходів і результатів діяльності .....</b>            | <b>519</b> |
| 9.1. Визнання та класифікація доходів .....                              | 519        |
| 9.2. Організація обліку доходів .....                                    | 523        |
| 9.2.1. Облік доходів від реалізації .....                                | 523        |
| 9.2.2. Облік інших операційних доходів .....                             | 526        |
| 9.2.3. Облік доходів від участі в капіталі .....                         | 530        |
| 9.2.4. Облік інших фінансових доходів .....                              | 532        |
| 9.2.5. Облік інших доходів .....   | 534        |
| 9.2.6. Облік надзвичайних доходів .....                                  | 537        |
| 9.2.7. Облік страхових платежів .....                                    | 538        |
| 9.2.8. Облік доходів майбутніх періодів .....                            | 539        |
| 9.3. Облік фінансових результатів .....                                  | 540        |



|  |     |
|--|-----|
| <b>Розділ 10. Формування та облік власного капіталу</b> .....  | 543 |
| 10.1. Економічний зміст власного капіталу .....  | 543 |
| 10.2. Облік власного капіталу .....  | 546 |
| <b>Розділ 11. Облік розрахунків підприємства</b> .....   | 554 |
| 11.1 Облік розрахунків з підзвітними особами .....   | 554 |
| 11.2. Облік розрахунків за кредитами банків та іншими<br>кредитними ресурсами .....                      | 575 |
| 11.3. Облік розрахунків з постачальниками<br>та підрядниками, покупцями та замовниками .....             | 580 |
| <u>11.4. Визнання, оцінка та облік сумнівної дебіторської<br/>        заборгованості</u> .....           | 586 |
| 11.5. Облік розрахунків з бюджетом<br>та позабюджетними фондами .....                                    | 589 |
| 11.6. Облік розрахунків з учасниками .....   | 597 |
| 11.7. Облік розрахунків вексями .....  | 599 |
| <b>Розділ 12. Фінансова звітність підприємства</b> .....   | 605 |
| 12.1. Бухгалтерський баланс .....  | 605 |
| 12.2. Звіт про фінансові результати .....  | 607 |
| 12.3. Звіт про рух грошових коштів .....   | 617 |
| 12.4. Звіт про власний капітал .....   | 627 |
| <b>ДОДАТКИ</b> .....   | 632 |
| А. Відомості спрощеної форми бухгалтерського обліку ..   | 632 |
| Б1. Типовий договір про повну індивідуальну<br>матеріальну відповідальність .....                        | 646 |
| Б2. Типовий договір про колективну (бригадну)<br>матеріальну відповідальність .....                      | 648 |
| Б3. Акт про приймання матеріалів<br>(типова форма №М-7) .....  | 653 |
| Б4. Особова картка обліку спецодягу, спецвзуття та<br>запобіжних пристроїв<br>(типова форма №МШ-6) ..... | 657 |
| Б5. Акт на вибуття малоцінних та<br>швидкозношуваних предметів<br>(типова форма №МШ-4) .....             | 659 |
| <b>ПЕРЕЛІК ОБЛІКОВИХ ДОКУМЕНТІВ<br/>І РЕГІСТРІВ НАВЕДЕНИХ У ПІДРУЧНИКУ</b> .....                         | 661 |