

## **ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ДВИЖЕНИЯ**

*Е.В. Меленец, 3 курс*

*Научный руководитель – С.Ю. Щербатюк, ст. преподаватель  
Гродненский государственный аграрный университет*

Основным способом первичного отражения и контроля всех хозяйственных операций является документация. Составление первичных документов является начальной стадией бухгалтерского учета. Все дальнейшие записи в учетных регистрах производятся на основе правильно оформленных первичных документов.

Документ (лат. documentum – свидетельство, доказательство) – это письменное свидетельство на право совершение или подтверждение действительного осуществления хозяйственной операции, в котором заполнены необходимые реквизиты [1].

Бухгалтерские документы необходимы для обоснования непрерывно совершающихся хозяйственных операций, а также для достоверности, объективности и точности, получаемых в учете показателей. Бухгалтерские документы имеют юридическую доказательную силу приобретают важное правовое значение при решении споров между организациями и лицами. Важнейшим участком бухгалтерского учета является отражение операций с основными средствами. Поэтому правильное их документальное оформление приобретает особое значение в сфере контроля за сохранностью и правильным использованием объектов основных средств. С помощью документов наблюдают за действиями материально ответственных лиц, выявляют и предупреждают потери и недостачи, нецелевое использование основных средств, случаи их хищения.

При этом следует учитывать, что перечень типовых документов по отражению операций с основными средствами регламентирован на законодательном уровне [2].

Однако в сельскохозяйственных организациях используются в качестве долгосрочных биологические активы (зрелые), такие как животные основного стада, многолетние насаждения, рабочий скот, а также незрелые биологические активы (например, многолетние насаждения, не достигшие плодоносящего возраста, затраты на формирование основного стада). Поэтому представилось интересным обобщить практику нормативного регулирования первичного отражения основных средств с учетом отраслевой специфики сельскохозяйственных организаций, что и явилось целью данного исследования.

Результаты анализа представлены в таблице.

Таблица 1. Перечень первичных документов по учету основных средств

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь №168 от 08.12.2003 г. [2]	Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь №69 от 22.11.2005 г. [3]
ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств" ОС-1а "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств" ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств" ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств" ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)" ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств" ОС-4б "Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)" ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств" ОС-6б "Инвентарная книга учета объектов основных средств" ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования" ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж" ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования"	101-АПК «Акт приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию» 102-АПК «Акт на выбраковку продуктивных животных из основного стада» 103-АПК «Акт на выбраковку рабочих лошадей из основного стада» 104-АПК «Акт на списание многолетних насаждений» 105-АПК «Инвентарная карточка учета многолетних насаждений»

Таким образом, для учета биологических активов, в том числе их наличия, движения МСХП Республики Беларусь предусмотрены специализированные документы [3].

Поэтому бухгалтер организации должен руководствоваться не только Постановлением Минфина [2], но и Постановлением Минсельхозпрода [3].

#### Список использованных источников

1. Палковская П.Я. Теория бухгалтерского учета – Минск, Информпресс. 2008 – 240 с.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 08.12.2003 N 168 "Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов и Инструкции о порядке

ке заполнения бланков типовых форм первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов".

3. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 22 ноября 2005 г. № 69 «Об утверждении форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, и Инструкции о порядке применения и заполнения форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции».