

УДК 631.162:636(476)

*Савостьяник Ангелина Сергеевна
Марецкая Карина Дмитриевна*

*студентки 3 курса факультета экономики и
бухгалтерского учета*

*Научный руководитель – Пешко Надежда Николаевна
доцент кафедры бухгалтерского*

учета и контроля, к.с.х.н., доцент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

(г. Гродно, Республика Беларусь)

E-mail: fbubuh@ggau.by

ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Учёт животных на выращивании и откорме в организациях агропромышленного комплекса Республики Беларусь осуществляется в рамках единой системы нормативно-правового регулирования, охватывающей как общехозяйственные аспекты бухгалтерского учёта, так и специфические отраслевые требования. Данная система базируется на следующих документах:

Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 г. (в ред. от 01.01.2026) определяет фискальные (налоговые) последствия хозяйственных операций. Бухгалтерский учет становится основой для расчета налогов, и его данные постоянно соотносятся с требованиями [3].

Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 г. (в ред. от 01.01.2026) устанавливает правовые основы трудовых отношений, которые напрямую формируют один из основных элементов затрат предприятия – оплату труда [15].

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (от 12.07.2013 № 57-3, в ред. от 02.01.2026г.) [5]. Данный закон формирует правовые и методологические основы для организации бухгалтерского учета, устанавливает обязательные требования к составлению и представлению отчетности, а также регулирует все связанные с этим правоотношения.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» (утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 в ред. от 01.01.2026 г.) [4]. Стандарт определяет понятие учетной политики как совокупности принятых организацией методов ведения бухгалтерского учета, включая первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Инструкция о порядке применения Типового плана счетов (утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50, в ред. от 01.01.2026 г.) [2]. Этот документ вводит единый порядок использования счетов бухгалтерского учета и отражения на них хозяйственных операций для большинства организаций. В частности, для учета животных на выращивании и откорме предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Постановление министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 в ред. от 02.01.2026 «О бухгалтерском учете запасов» [13]. Данное постановление устанавливает единые правила бухгалтерского учета, оценки, признания и списания всех видов запасов, включая сельскохозяйственную продукцию и животных на выращивании и откорме.

Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 03.11.2023 № 26 «Методические рекомендации по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме» [12]. Данный документ регламентирует конкретный методический порядок бухгалтерского учета, оценки и документального оформления движения ключевых видов сельскохозяйственной продукции и активов – молока, прироста живой массы и приплода животных на выращивании и откорме.

Закон Республики Беларусь «О племенном деле в животноводстве» (от 20.05.2013 № 24-3 в ред. от 27.10.2022 г.) [10]. Данный закон устанавливает правовые и организационные основы племенной работы, направленные на получение и использование высококачественной племенной продукции.

Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 01.07.2011 № 268 «Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства, и Инструкции о порядке применения и заполнения примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства» [8]. Документ вводит примерные формы первичных учетных документов, специально разработанные для организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, и содержит инструкцию по их заполнению.

Перечень первичных учетных документов, утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь (от 24.03.2011 № 360 в ред. от 01.01.2023 г.) [6]. В него входят восемь унифицированных форм, обязательных к применению, включая товарно-транспортную накладную (ТТН), товарную накладную, приходные и расходные кассовые ордера, а также акты приема-передачи основных средств, нематериальных активов и объектов строительства.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 № 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной, внесении дополнений и изменения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23» в ред. от 20.09.2025 г.) [10] введены формы товарно-транспортной накладной (ТТН-1) и товарной накладной (ТН-2). Этим же документом утверждена Инструкция по их заполнению. Данный документ отражает установление единых форм документов, порядок документального оформления выбытия животных, ТТН служит материальным подтверждением факта перехода права собственности на животных. Для сельскохозяйственных производителей данная квитанция служит основанием для отражения в бухгалтерском учете факта реализации. В отчетном периоде, соответствующем дате отгрузки продукции по форме ТТН-1, в учете фиксируются зачетная масса реализованной продукции и полученная выручка.

Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 23.02.2018 № 30 (ред. от 13.08.2025) «Об утверждении Ветеринарно-санитарных правил содержания, выращивания и перемещения крупного рогатого скота на животноводческих комплексах». Данный документ формирует операционную среду, которая определяет значительную часть хозяйственных операций, их стоимостную оценку и финансовые результаты [7].

Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 04.05.2023 № 108 «Об определении объемов мяса крупного рогатого скота». Приказ регламентирует методику расчета и документального подтверждения объема готовой продукции, что является основой для ее оприходования, оценки и списания [14].

Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 18.04.2008 № 44 (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Ветеринарно-санитарных правил осмотра убойных животных и ветеринарно-санитарной экспертизы мяса и мясных продуктов и признании утратившими силу Ветеринарных методических указаний»[11]. Данный документ устанавливает порядок проведения ветеринарно-санитарной экспертизы, которая является основанием для оприходования и признания в бухгалтерском учете мяса как готовой продукции.

При осуществлении контроля за учетом животных необходимо руководствоваться Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь (от 30.11.2007 № 180, в ред. от 01.01.2026 №50) [1]. Этот документ регламентирует единый порядок проведения инвентаризаций, оформления их результатов и отражения выявленных расхождений в бухгалтерском учете.

Таким образом, в Республике Беларусь формирование и контроль учета животных на выращивании и откорме осуществляется в рамках обширной и многоуровневой системы нормативно-правового регулирования. Она включает в себя как общехозяйственные законы и стандарты по бухгалтерскому учету, так и специализированные отраслевые документы, регламентирующие непосредственно операции с поголовьем скота.

Список используемых источников:

1. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г. №180, в ред. от 22.04.2010 №50// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 29 июня 2011 г., в ред.от 01.01.2026 г.// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № (в ред. от 01.01.2026) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 10.12.2013 г. №80 (в ред. от 01.01.2026 г.) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
5. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : в ред. от 02.01.2026г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
6. Об утверждении перечня первичных учетных документов: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360 : в ред. от 01.01.2023 г.// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.
7. Об утверждении Ветеринарно-санитарных правил содержания, выращивания и перемещения крупного рогатого скота на животноводческих комплексах:Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 23.02.2018 № 30 (ред. от 13.08.2025)// Аналитическая правовая

система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

8. Об установлении примерных форм учетных документов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции и продукции рыбоводства : Приказ М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 01.07.2011 № 268 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

9. Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58; в ред. от 20.09.2025 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

10. О племенном деле в животноводстве: Закон Республики Беларусь от 20 мая 2013 г. № 24-З в ред. от 27.10.2022 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

11. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 18.04.2008 № 44 (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Ветеринарно-санитарных правил осмотра убойных животных и ветеринарно-санитарной экспертизы мяса и мясных продуктов и признании утратившими силу Ветеринарных методических указаний»// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

12. Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 03.11.2023 № 26 «Методические рекомендации по учету молока, прироста, приплода и движения животных на выращивании и откорме» // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

13. Постановление министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 в ред. от 02.01.2026 «О бухгалтерском учете запасов»// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

14. Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 04.05.2023 № 108 «Об определении объемов мяса крупного рогатого скота»// Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

15. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. (в ред. от 01.01.2026) // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025.