

## **КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ, ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПРОЦЕССА ИХ РЕАЛИЗАЦИИ**

Современная экономика Республики Беларусь сформировалась как экспортно ориентированная, при этом с каждым годом доля экспорта сельскохозяйственной продукции увеличивается. В последние годы в Российской Федерации применяется продовольственное эмбарго в отношении ряда стран, включая страны Евросоюза и Украины: товары, включенные в санкционные списки, нельзя поставлять в РФ, в том числе и через территорию Республики Беларусь. В связи с этим у недобросовестных отечественных производителей появилась возможность выдавать импортированные товары за готовую продукцию собственного производства.

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [1], готовая продукция — это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие требованиям действующих стандартов, утвержденным техническим условиям иной нормативно-технической документации, предусмотренной договором, принятые на склад или заказчиком (покупателем) и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество. Однако юридическое лицо или индивидуальный предприниматель не может быть признан производителем продукции, если ими выполняется только одна или несколько операций, не обеспечивающих придания исходным материалам свойств готовой продукции, а именно: подготовка продукции к продаже или транспортировке, в том числе дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка, прикрепление маркировки, этикеток, операции по разборке и сборке упаковки; разлив, фасовка в банки, бутылки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке или переупаковке, не направленные на изменение свойств продукции; смешивание компонентов, разделение продукции на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходной продукции; убой животных, разделка (сортировка) мяса; а также ряд других операций, определенных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 декабря 2001 г. № 1817 (далее — постановление № 1817) [2].

В случае если продукция не соответствует указанным выше требованиям, организация не может идентифицировать себя как производитель, а только как продавец товара. При этом целесообразно определить осуществляемую деятель-

ность в уставе (учредительном договоре) сельскохозяйственной организации как торгово-производственную. Тогда продукцию как импортированную, так и предназначенную для экспорта необходимо учитывать на счете 41 «Товары». Если требования постановления № 1817 выполняются, то сельскохозяйственная организация принимает импортируемый продукт в качестве сырья, учитываемого на счете 10 «Материалы». После переработки сырья и доведения его до состояния готовой продукции будет использован счет 43 «Готовая продукция».

Таким образом, порядок признания импорта товаром или сырьем для производства продукции собственного производства определяют и порядок отражения его движения на счетах бухгалтерского учета, и формирование финансового результата.

### **Источники**

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

2. Об утверждении Положения об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 17 дек. 2001 г., № 1817 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.