УДК 657.422.1:631.162

УЧЕТ ЛОМА И ОТХОДОВ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Е. Н. КЛИППЕРТ, С. Н. КОВАЛЁВА

УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь, 213407, e-mail: klippert_elena @mail.ru

(Поступила в редакцию 08.06.2026)

В современных нестабильных макроэкономических условиях и при активной реализации государственной стратегии импортозамещения эффективный учет и контроль над вторичными сырьевыми ресурсами приобретает для АПК стратегически важное значение. Рациональное использование, своевременный сбор и строгое нормирование драгоценных металлов позволяет существенно минимизировать производственные затраты, снизить прямую зависимость от внешних импортных поставок дефицитного сырья и значительно укрепить общую экономическую безопасность аграрного сектора страны. Учет лома и отходов драгоценных металлов в сельскохозяйственных организациях республики необходим для строгого соблюдения законодательства, обеспечивая контроль за их сохранностью, целевым использованием и обязательной сдачей государству. Это предотвращает хищения, позволяет корректно списывать оборудование, оприходовать ценные отходы и отражать их в бухгалтерском учете. Авторами критически оценен действующий порядок документооборота и выявлены типичные трудности, с которыми сталкиваются сельскохозяйственные организации при фиксации извлеченных ценных компонентов при списании изношенной техники и оборудования. Основное практическое внимание в работе уделено совершенствованию форм первичных учетных документов, обеспечивающих сквозной контроль движения драгоценных металлов от момента демонтажа до сдачи на аффинажные предприятия. Рассмотрены корреспонденции счетов по оприходованию лома и отходов от ликвидации объектов, даны рекомендации по их уточнению для обеспечения сохранности вторичного сырья, содержащего драгоценные металлы. Предложенные рекомендации имеют практическую значимость и направлены на обеспечение максимальной прозрачности учета, оптимизацию внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях и безусловное соблюдение жестких требований государственной финансовой дисциплины.

Ключевые слова: *лом, отходы, драгоценные металлы, учет, первичный учетный документ.*

In today's unstable macroeconomic conditions and with the active implementation of the state import substitution strategy, effective accounting and control of secondary raw materials is of strategic importance for the agricultural sector. Rational use, timely collection, and strict regulation of precious metals significantly minimize production costs, reduce direct dependence on external imports of scarce raw materials, and significantly strengthen the overall economic security of the country's agricultural sector. Accounting for precious metal scrap and waste in agricultural organizations in the republic is essential for strict compliance with legislation, ensuring control over their safety, intended use, and mandatory delivery to the state. This prevents theft, allows for the accurate write-off of equipment, the registration of valuable waste, and its inclusion in accounting records. The authors critically evaluate the current document flow procedures and identify typical difficulties faced by agricultural organizations in recording the recovered valuable components when writing off worn-out machinery and equipment. The study focuses on improving the forms of primary accounting documents that ensure end-to-end control of precious metals from dismantling to delivery to refineries. Correspondence between accounts for the receipt of scrap and waste from facility disposal are reviewed, and recommendations for their refinement are provided to ensure the safety of secondary raw materials containing precious metals. The proposed recommendations are of practical significance and are aimed at ensuring maximum accounting transparency, optimizing internal controls in agricultural organizations, and ensuring unconditional compliance with strict state financial discipline requirements.

Key words*: scrap, waste, precious metals, accounting, primary accounting document.*

Введение

Для государства драгоценные металлы представляют собой стратегическое сырье, что обусловливает необходимость их надлежащего учета и контроля. В составе основных средств или средств в обороте числится имущество, содержащее драгоценные металлы: компьютеры, телевизоры, аудио- и видеотехника, радиоприборы, измерительная и электронно-вычислительная техника, холодильное оборудование, системы охранной и пожарной сигнализации, устройства сетей силовой и осветительной электропроводки и т. п. В этой связи организациям, эксплуатирующим оборудование, приборы, инструменты, покупные комплектующие изделия и иные средства, в состав которых входят драгоценные металлы, необходимо соблюдать требования законодательства по организации их учета при поступлении, использовании и списании, а также сборе и переработке лома и отходов, образующихся при выбытии такого имущества; обеспечивать сдачу в переработку лома драгметаллов с дальнейшим их извлечением и сдачей в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь. И хотя при этом драгметаллы не отражаются обособленно в бухгалтерском учете, все же необходимо организовать их оперативный учет, как того требует действующее законодательство. Информационный материал для написания статьи получен на основе изучения научных публикаций и других официальных периодических изданий аналитического характера [1–6].

Целью исследования является разработка предложений по совершенствованию первичного учета и методики отражения на счетах бухгалтерского учета лома и отходов драгоценных металлов в сельскохозяйственных организациях для обеспечения полного оприходования, правильной оценки и достоверного контроля за движением этих активов.

Основная часть

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 21.06.2002г. № 110-З [3] лом и отходы драгоценных металлов – продукция (изделия) из драгоценных металлов и их сплавов, ее части, пришедшие в негодность либо утратившие свои потребительские свойства и (или) функциональное назначение, неисправимый брак, возникший в процессе производства такой продукции (изделий), а также остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, содержащие драгоценные металлы, образовавшиеся в процессе производства и (или) потребления и используемые главным образом для извлечения драгоценных металлов.

Порядок использования драгоценных металлов регулируется Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней от 15.03.2024г. № 34, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь [6].

Драгметаллы, входящие в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, в том числе импортного производства, независимо от степени их износа до списания учитывают по первоначальному их содержанию, указанному в технической документации, содержащей сведения о составе и структуре продукции (изделий), ее характеристиках, назначении, принципах функционирования (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, другой конструкторской документации).

Допускается определение содержания драгметаллов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, по данным лабораторных анализов.

При отсутствии технической документации, а также данных лабораторных анализов содержание драгметаллов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, определяют компетентные в данных вопросах работники, назначенные руководителем организации или иным уполномоченным лицом, с оформлением акта, утверждаемого руководителем организации, ссылка на который дается в учетных документах. При необходимости могут привлекаться компетентные специалисты сторонних организаций с их согласия [6].

На основании решения руководителя организация может определять содержание драгметаллов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств, после их списания. При этом в учетных документах делается запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания» (п.18 Инструкции № 34).

Лом и отходы драгметаллов подлежат сбору и обязательному учету во всех местах их хранения и использования от всех источников образования всеми юридическими лицами (в том числе и сельскохозяйственными организациями), у которых они образуются [3, 4].

Оборудование, приборы и иные изделия, содержащие драгметаллы и находившиеся в эксплуатации, списывают в порядке, установленном для списания этих материальных ценностей (основных средств либо имущества, учитываемого в составе средств в обороте).

Выбытие основных средств в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т. п.) производится на основании Акта о списании имущества, форма которого установлена приложением к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 13.12.2019г. № 74 [5], согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012г. № 26 [2]. В акте о списании имущества указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, остаточную (ликвидационную) стоимость.

Из высказанного следует, что установленная форма не предполагает указания в ней информации о содержании драгметаллов в списываемых основных средствах и в подлежащих оприходованию лома и отходах. Возникает вопрос, может ли организация внести в вышеуказанный акт дополнительные реквизиты для отражения этих показателей. По нашему мнению, поскольку Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З [1] предусматривает для руководителя организации возможность установления форм первичных учетных документов, не включенных в Перечень первичных учетных документов № 360 (а акт о списании имущества включен в этот перечень), то организация не вправе вносить дополнительные реквизиты в акт о списании имущества. Однако в письме Министерства финансов от 07.08.2020г. № 15-1-21/11963 «О некоторых вопросах основных средств» сказано, что допол-

нительная информация, необходимая организации, может быть отражена в акте о списании имущества по форме, установленной постановлением № 74, на основании ч.2 п.2 ст.10 Закона № 57-З.

Таким образом, установленная форма акта о списании имущества не предполагает указания в ней информации о содержании драгметаллов в списываемых основных средствах и подлежащих оприходованию лома и отходах, поэтому организация может самостоятельно разработать форму этого документа и утвердить в учетной политике. Предлагаемая нами форма документа приведена ниже.

Организация ОАО «Заря»

Акт о списании имущества, содержащего драгоценные металлы

Номер	Дата составления
15	16.05.2026г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации
Директор (должность служащего) Новиков (подпись) Новиков И.Н. (фамилия, инициалы)
16.05.2026 г.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Первоначальная (переоцененная) стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Остаточная (ликвидационная) стоимость, руб. коп.	Основание для списания
1	2	3	4	5	6	7
Аттенюатор ДЗ-35А	256	46	3114,00	3114,00	0	физический износ

2. Сведения о состоянии объекта незавершенного строительства на дату списания

Наименование объекта незавершенного строительства	Дата начала строительства	Срок строительства		Стоимость объекта незавершенного строительства, руб. коп.	Основание для списания
		нормативный	фактический		
1	2	3	4	5	6

3. Сведения о содержании драгоценных металлов

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Форма нахождения (в деталях, узлах, сплавах)	Масса, г	
					в лигатуре, г	в чистоте, г
1	2	3	4	5	6	7
Аттенюатор ДЗ-35А	256	Серебро	0002	детали	44,66	39,08
		Палладий	0004	детали	0,479	0,240

Заключение комиссии по списанию имущества:

В результате осмотра объекта основных средств (незавершенного строительства) установлено комплектующие для повторного использования не пригодны, аттенюатор ДЗ-35А подлежит списанию.

Прилагаемые документы акт демонтажа (разборки) объекта, содержащего драгоценные металлы; акт изъятия драгоценных металлов; акт технического осмотра.

Председатель комиссии по списанию имущества — Гл. инженер (должность) — Петров (подпись) — Петров А.А. (фамилия, инициалы)

Члены комиссии по списанию имущества: — Инженер ПТО (должность) — Шаповалов (подпись) — Шаповалов И.П. (фамилия, инициалы)

Гл. бухгалтер (должность) — Чикова (подпись) — Чикова Е.И. (фамилия, инициалы)

После утверждения акта о списании имущества организация должна изъять детали, узлы и комплектующие изделия из списываемого имущества, содержащего драгметаллы.

Разборку списанного оборудования, включая первичную обработку получаемого при разборке лома и отходов, перерасчет содержания драгоценных металлов в них и оформление акта демонтажа (изъятия) могут производить переработчик или другие сторонние организации, обслуживающие

(монтирующие и ремонтирующие) вычислительную, медицинскую, торговую и другую технику, а также занимающиеся ее ликвидацией, на договорной основе, в том числе совместно со сдатчиком оборудования (лома и отходов) [4, 6].

На изъятые детали, узлы, комплектующие изделия составляют Акт демонтажа (разборки). В акте демонтажа (разборки) следует указать: отдельно наименование, количество и массу в лигатуре изъятых деталей из драгметаллов и их сплавов; отдельно наименование, количество ценностей, содержащих драгметаллы, в том числе и с покрытием драгметаллами, содержание в них драгметаллов согласно технической документации или учетным документам на данный прибор или изделие.

Однако следует отметить, что на законодательном уровне форма акта не утверждена и организация имеет право разработать свою форму документа и утвердить в учетной политике. Ниже нами предлагается примерная форма документа.

Организация ОАО «Заря»

Акт демонтажа (разборки) объекта, содержащего драгоценные металлы	Номер	Дата составления
	17	18.05.2026г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

Директор	Новиков	Новиков И.Н.
(должность служащего)	(подпись)	(фамилия, инициалы)

18.05.2026 г.

Комиссия в составе: главного инженера Петрова А.А., инженера ПТО Шаповалова И.П., главного бухгалтера Чиковой Е. И. составила настоящий акт об оприходовании материалов при разборке следующего оборудования:

Наименование объекта основных средств Аттенюатор Д3-35А

Инвентарный номер 256

Заводской (серийный) номер 16/122

Наименование, изъятых деталей	Количество изъятых деталей	Цена возможного использования изъятых деталей или стоимость реализации, руб. коп.	Стоимость изъятых деталей, руб. коп.
–	–	–	–
Наименование отходов черных	Масса отходов черных	Цена на отходы черных, руб. коп.	Стоимость отходов черных, руб. коп.
–	–	–	–
Наименование отходов цветных металлов	Масса отходов цветных металлов	Цены на отходы цветных металлов, руб. коп.	Стоимость отходов цветных металлов, руб. коп.
Алюминий	0,4 кг	3,0	1,20

Примечание: не оказалось деталей, электроаппаратов и других комплектующих изделий, пригодных к дальнейшему использованию.

Председатель комиссии по списанию имущества	Гл. инженер	Петров	Петров А.А.
	(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы)
Члены комиссии по списанию имущества:	Инженер ПТО	Шаповалов	Шаповалов И.П.
	(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы)
	Гл. бухгалтер	Чикова	Чикова Е.И.
	(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы)

На основании актов о списании имущества и в соответствии с прилагаемыми к ним актами демонтажа (изъятия) изъятые детали, узлы, комплектующие изделия, содержащие драгметаллы, принимают на учет в виде лома и отходов драгметаллов по: номенклатуре; общей массе; массе (содержанию) в них драгметаллов в чистоте [6].

Стоимость принятых к учету лома и отходов устанавливают с учетом стоимости содержащихся в них драгметаллов, определенной по расчетным ценам на 1-е число месяца принятия на учет.

Остаточная (ликвидационная) стоимость имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь, списание которого отражено в бухгалтерском учете организации на основании акта о списании имущества, до завершения работ по сносу (демонтажу) этого имущества учитывается на забалансовом счете, введенном в план счетов бухгалтерского учета организации. Номер и название забалансового счета организация определяет самостоятельно. Например, забалансовый счет 012 «Остаточная (ликвидационная) стоимость имущества».

Рассмотрим возможные записи на счетах бухгалтерского учета.

Реестр хозяйственных операций по учету поступления лома и отходов драгоценных металлов от выбытия основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списывается сумма накопленной амортизации по основному средству за период эксплуатации	02	01
Отражена остаточная стоимость выбывающего основного средства	91-4	01
Отражены расходы, связанные с выбытием основного средства	91-4	70,69,76-2 и др.
Отражена стоимость материалов, содержащих драгметаллы, полученных при выбытии основного средства	10-12	91-1
Отражена на забалансовом счете остаточная стоимость списанного основного средства до завершения работ по его сносу (демонтажу)	012	
Отражено списание с забалансового счета остаточной стоимости ранее списанного основного средства по завершении работ по его сносу (демонтажу)		012
Отражена сумма числящегося по выбывающему основному средству добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок	83	84

Заключение

Таким образом, при списании основных средств, считаем целесообразным использовать предложенные формы первичной учетной документации и забалансовый счет для учета остаточной стоимости списываемого основного средства.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 16.06.2026 г. №1-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).

2. О бухгалтерском учете основных средств: постановление М-ва финансов Рес. Беларусь от 30.04.2012г. № 26: в ред. от 30.01.2026г. №7 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).

3.О драгоценных металлах и драгоценных камнях: Закон Респ. Беларусь от 21.06.2002г. № 110-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 06.12.2024г. №45-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).

4.О порядке сбора и приемки лома и отходов драгоценных металлов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31.05.2004г. № 87: в ред. от 20.05.2025г. №36 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).

5.Об установлении формы акта о списании имущества и учете остаточной (ликвидационной) стоимости имущества: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019г. № 74: в ред. от 30.04.2025г. №29 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).

6.Об утверждении Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 15.03.2004г. № 34: в ред. от 20.05.2025г. №4 0// Бизнес-инфо: аналит. правовая система (дата обращения: 15.06.2026).