

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ТАРЫ 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: kovalieva-s@mail.ru*

(Поступила в редакцию 15.12.2025)

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты учета тары в сельскохозяйственных организациях. Особое внимание уделено классификации тары, ее роли в сохранении качества сельскохозяйственной продукции при хранении и транспортировке. Раскрыты особенности учета технологической, однооборотной и многооборотной тары, приведены примеры корреспонденций по бухгалтерскому учету движения тары в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: тара, сельскохозяйственная продукция, бухгалтерский учет.

The article discusses the theoretical and practical aspects of accounting for containers in agricultural organizations. Special attention is paid to the classification of containers and their role in preserving the quality of agricultural products during storage and transportation. The article also explores the features of accounting for technological, single-use, and multi-use containers, and provides examples of accounting correspondences for the movement of containers in agricultural organizations.

Key words: packaging, agricultural products, accounting.

Введение. В условиях современного развития агропромышленного комплекса учет тары в сельскохозяйственных организациях приобретает особую значимость. Тара является не только средством обеспечения сохранности и транспортировки продукции, но и объектом бухгалтерского учета, регулируемым действующими нормативными актами. Согласно положениям национальных стандартов бухгалтерского учета и методическим рекомендациям, правильная организация учета тары позволяет формировать достоверную информацию о движении материальных ценностей, контролировать расходы и обеспечивать прозрачность хозяйственных операций.

Особое внимание уделяется классификации тары, определению ее стоимости, сроков эксплуатации и порядку списания. Для сельскохозяйственных предприятий, где значительные объемы продукции под-

лежат хранению и перевозке, учет тары становится необходимым условием эффективного управления ресурсами. Таким образом, исследование вопросов организации учета тары в сельскохозяйственных организациях имеет не только теоретическую, но и практическую значимость, способствуя оптимизации финансовых результатов и повышению устойчивости аграрного производства.

Анализ источников. Теоретической и методологической основой исследования послужили нормативные документы по бухгалтерскому учету и наработки по данной теме.

Методы исследования. В ходе исследований использовались общенаучные методы анализа и синтеза, обобщения, сравнения, монографический и аналитический методы.

Основная часть. Сельскохозяйственное производство постоянно развивается, а вместе с ним изменяется и совершенствуется тара и упаковка продукции. Они обеспечивают сохранность продукции, облегчают транспортировку и хранение, а также влияют на товарный вид и конкурентоспособность сельскохозяйственной продукции.

Тара защищает сельскохозяйственную продукцию и товары (зерно, овощи, фрукты, мясо, молочные продукты) от механических повреждений, влаги, загрязнений и порчи. И это особенно важно для скоропортящихся продуктов.

Кроме того, правильно подобранная тара облегчает перевозку продукции, позволяет формировать удобные грузовые единицы и снижает риск потерь при транспортировке. Тара обеспечивает рациональное использование складских площадей, позволяет организовать хранение по партиям и срокам годности, а также упрощает учет.

Упаковка и тара формируют товарный вид продукции, повышают ее привлекательность для покупателей и помогают выделить бренд. Особенно актуально для экспорта сельхозпродукции. А использование стандартной и многооборотной (возвратной) тары снижает затраты на логистику, минимизирует потери и повышает рентабельность производства.

В бухгалтерском и управленческом учете тара рассматривается как специфический вид запасов или, при соблюдении определенных критериев, как объект основных средств. Правильная организация учета тары обеспечивает достоверность финансовой отчетности, контроль за движением материальных ценностей и оптимизацию затрат, что особенно актуально для аграрного сектора с его сезонностью и высокой материалоемкостью производства.

Классификация тары должна быть основана на признаках, обеспечивающих практическую применимость в учете и управлении: назначение: потребительская, производственная, транспортная, специальная; конструкция: коробки, ящики, бочки, канистры, бутылки и др.; материал: дерево, картон, металл, стекло, полимеры, текстиль; кратность использования: однооборотная, возвратная, многооборотная; функция: внешняя упаковка, неотделимая упаковка; срок службы: критерий для отнесения к запасам или основным средствам. Системная классификация облегчает аналитический учет, инвентаризацию и принятие управленческих решений по ремонту, возврату и списанию тары.

Одним из главных признаков, влияющих на организацию бухгалтерского учета тары, является кратность ее использования.

Однооборотная тара – это тарная единица, предназначенная для однократного использования при хранении, транспортировке или реализации продукции и не имеющая значительной полезной стоимости. После использования ее стоимость относится к затратам и списывается при реализации продукции или при фактическом выбытии тары.

Стоимость тары однократного использования, приобретенной вместе с запасами и включенной в стоимость этих запасов, отдельно в бухгалтерском учете не отражается.

Многооборотная (возвратная) тара рассчитана на многократное использование, сохраняет свои свойства на протяжении длительного срока эксплуатации и подлежит возврату поставщику, если иное не оговорено в договоре.

Учет тары регламентируется положениями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» №64 от 28.12.2022 года [6], а также инструкциями Министерства финансов Республики Беларусь, которые определяют критерии признания запасов и основных средств, порядок оценки и документального оформления операций. В учетной политике организации должны быть закреплены подходы к классификации тары, методам оценки и правилам переноса стоимости на затраты.

Организация документооборота тары должна обеспечивать: прослеживаемость поступлений и выбытия тары; разграничение тары, поступившей вместе с товаром, и тары, приобретенной отдельно; фиксацию передачи тары материально-ответственным лицам и ее возврата. Четкая регламентация первичных документов является предпосылкой

для корректного отражения операций в бухгалтерских регистрах и для проведения инвентаризаций.

Операции с тарой оформляются соответствующими первичными документами: товарно-транспортными и товарными накладными, требование-накладными, актами на списание [2].

Однако для принятия к учету тары, поступившей с товаром, законодательством не установлен первичный учетный документ. В целях устранения данного недостатка нами разработан «Акт на оприходование тары» (рис. 1). Использование данного документа на практике обеспечит прием тары к учету, контроль за ее движением, доказательную базу при инвентаризациях, снизит операционные и договорные риски и упростит отражение операций в бухгалтерском учете. Это даст основу для единого порядка учета и контроля возвратной и многооборотной тары.

«Утверждаю»
Директор ОАО «Восток»
Иванов В. В.
«15» ноября 2025г.

А К Т на оприходование тары

Комиссия в составе: председатель – начальник отдела снабжения Романов С.А., члены комиссии: товаровед Лукьянов П.В., бухгалтер Никонова А.П.

составила настоящий акт о том, что под товаром, поступившим от поставщика на центральный склад по товарно-транспортной накладной № 255324 от 14.11.2025 г., имеется в наличии тара, которую следует принять к учету в качестве возможной для дальнейшей реализации.

Наименование тары	Количество, ед.	Цена, руб.	Стоимость, руб.
Поддоны деревянные	50	7,00	350,00
Ящики деревянные	60	2,00	120,00
ИТОГО	х	х	470,00

Поддоны передать на хранение и учет на склад №1.

Председатель: нач. отд. снабжения Романов Романов С.А.
Члены комиссии: товаровед Лукьянов Лукьянов П.В.
бухгалтер Никонова Никонова А.П.

Рис. 1. Акт на оприходование тары

Технологическая тара – это тара, многократно используемая непосредственно в производственном процессе или для хранения товарно-материальных ценностей на складе. Она включает различные виды контейнеров, лотков, емкостей, поддонов и других приспособлений,

предназначенных для хранения, транспортировки, перемещения сельскохозяйственной продукции внутри организации.

Технологическая тара относится к отдельным предметам в составе запасов. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев [6].

Стоимость технологической тары переносится на затраты производства в порядке, закрепленном в учетной политике организации. При этом могут быть предусмотрены следующие варианты: при выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью (за вычетом стоимости оприходованных от выбытия материалов по цене возможного использования); в размере 100 % при передаче в эксплуатацию; в размере 50 % при передаче в эксплуатацию и 50 % стоимости при выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью (за вычетом стоимости оприходованных от выбытия материалов по цене возможного использования); в ином порядке.

Наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инвентаря, в том числе тары многократного использования (бочки, ящики, емкости и др.), предназначенные для хранения и перемещения материалов, полуфабрикатов, готовой продукции и иных ценностей, учитывается на субсчете 10–9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты» [4]. Аналитический учет технологической тары по счету 10 ведется по местам хранения, отдельным наименованиям и материально ответственными лицам.

Отметим, что тара может быть отнесена и к объектам основных средств, если не выполняются условия отнесения ее к запасам. Например, крупные технологические емкости, резервуары-хранилища, холодильное оборудование и т. д.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление, предназначен счет 01 «Основные средства». К счету 01 могут быть открыты субсчета по видам основных средств [5].

Наличие и движение всех видов тары (кроме тары, используемой для осуществления технологического процесса производства и для хозяйственных нужд), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, отражают: на счете 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» – организации, осуществляющие производственную деятельность, за исключением организаций, занимаю-

щихся торговой и торгово-производственной деятельностью [4]; на счете 41 «Товары» субсчет 3 «Тара под товаром и порожня» – организации, занимающиеся торговой и торгово-производственной деятельностью [4].

Вне зависимости от условий приобретения тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [3]. Фактическую себестоимость приобретаемой тары (кроме тары, поступившей с поставленной продукцией) определяют путем суммирования всех затрат по ее покупке и доставке в организацию.

Аналитический учет движения тары ведется в количественном и денежном выражении по складам, цехам, производственным участкам и другим местам хранения, по материально ответственным лицам, видам и группам тары, а также по ее назначению.

Стоимость однооборотной тары списывается в расходы (в себестоимость реализованной продукции или прочие расходы) в момент ее передачи покупателю вместе с товаром или при фактическом выбытии (утилизация, порча).

С 2023 года в связи с принятием Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [6] организации применяют новые подходы к учету многооборотной тары. Это привело к необходимости внесения изменений и дополнений в рабочие планы счетов организаций. Так, в рабочем плане счетов продавца целесообразно предусмотреть субсчета второго порядка для учета многооборотной тары на складе и переданной покупателю. В рабочем плане счетов покупателя для учета многооборотной (возвратной) тары следует предусмотреть отдельный забалансовый счет, например, счет 018 «Многооборотная тара».

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по движению многооборотной тары, с учетом высказанного, представлен в табл. 1.

Таблица 1. Корреспонденции счетов по учету многооборотной тары

Содержание операций	Дебет	Кредит
Передана поставщиком покупателю многооборотная тара с товарами	10-4 41-3	10-4 41-3
Отражено поступление многооборотной тары с товарами у покупателя	018	
Возвращена многооборотная тара покупателем поставщику	10-4 41-3	10-4 41-3
Отражено списание многооборотной тары, возвращенной покупателем поставщику		018
Списана у поставщика стоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем в установленный срок	90-10	10-4 41-3
Отражена покупателем стоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику в установленный срок	10-4 41-3	60
Одновременно отражено списание многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику		018

Таким образом, можно дать следующие рекомендации по совершенствованию учета тары в организациях: разработать и закрепить в учетной политике четкие критерии классификации тары и порядок ее оценки; внедрить аналитический учет по видам тары, местам хранения и материально-ответственным лицам; регламентировать порядок документального оформления поступлений, передач и списаний; предусмотреть процедуры ремонта и учета амортизации для многооборотной и технологической тары; организовать регулярные инвентаризации и анализ причин недостач и излишков; включать затраты на тару в управленческие отчеты для оценки ее влияния на себестоимость продукции.

Заключение. Тара в сельскохозяйственных организациях представляет собой многогранный объект учета, сочетающий логистические, технологические и экономические функции. Научно обоснованный и нормативно закреплённый подход к ее учету обеспечивает прозрачность хозяйственных операций, способствует снижению издержек и повышению эффективности использования материальных ресурсов. Внедрение системного учета тары является важным элементом управления материально-технической базой сельскохозяйственных организаций и повышает качество финансовой и управленческой отчетности.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / С.К. Матальцкая [и др.]; под ред. С. К. Матальцкой. – Минск : БГЭУ, 2024. – 311 с.
2. Чететкин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чететкин, С. А. Чететкин. – 2-е изд., доп. и пререраб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2025. – 608 с.
3. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-3 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2025.
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г. № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2025.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г. № 26 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2025.
6. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28.12.2022 г., № 64 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2025.