

Оформление первичных учетных документов

Предприятие – резидент Республики Беларусь (далее – экспедитор) по договору транспортной экспедиции оказывает услуги, связанные с перевозкой груза в международном сообщении. На основании какого первичного учетного документа в бухгалтерском учете экспедитора отражается стоимость оказанных по договору транспортной экспедиции услуг?

В соответствии с п. 1 ст. 10 Закона РБ от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и отчетности) каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом.

Формы первичных учетных документов, обязательных для применения, включены в перечень, утвержденный постановлением Совмина РБ от 24.03.2011 г. № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» (далее – Перечень первичных учетных документов).

Формы первичных учетных документов, не включенных в Перечень первичных учетных документов, могут утверждаться республиканскими органами государственного управления по согласованию с Минфином РБ либо руководителем организации (п. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и отчетности).

В соответствии с п. 2 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и отчетности первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом РБ, должны содержать следующие сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правиль-

ность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Исходя из изложенного, основанием для отражения в бухгалтерском учете стоимости оказанных по договору транспортной экспедиции услуг по перевозке грузов может являться акт оказанных услуг либо иной первичный учетный документ, форма которого разработана организацией самостоятельно. Данный первичный учетный документ в соответствии с п. 2 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и отчетности должен содержать все обязательные для первичного учетного документа сведения.

От вышестоящей организации в ноябре 2012 года безвозмездно получены бланки строгой отчетности – заключение (разрешительный документ) – и оприходованы с отражением бухгалтерской записью: Д-т 10 – К-т 98 – 500 000 руб. (условно). Использование бланков при оказании услуг отражено записями:

- Д-т 20 – К-т 10 – 400 000 руб. – на производство услуг;
- Д-т 90 – К-т 10 – 100 000 руб. – списана сумма испорченных бланков при отсутствии виновных лиц.

Какую сумму необходимо отразить бухгалтерской записью: Д-т 98 – К-т 10 как прочий доход по текущей деятельности?

В соответствии с п. 5 Инструкции о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 18.12.2008 г. № 196, передача бланков строгой отчетности, предназначенных для использования в качестве первичных учетных документов, от одних организаций (индивидуальных предпринимателей) другим не допускается, за исключением бланков строгой отчетности, предназначенных для приема платежей в бюджет.

Таким образом, передача бланков строгой отчетности, предназначенных для использования в качестве первичных учетных документов, от вышестоящей организации другой организации не допускается, за исключением бланков строгой отчет-