

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ПРОМЫШЛЕННЫЕ ОТХОДЫ КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ЭТАПАХ РЕЦИКЛИНГА

О.А. Сушко, магистр экон. наук,
Полоцкий государственный университет, Беларусь

В Республике Беларусь согласно Национальному плану действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года был выделен ряд нерешенных взаимосвязанных экологических и экономических проблем. Одной из наиболее актуальных проблем является накопление отходов [1]. В связи с этим, среди приоритетных направлений развития «зеленой» экономики в Республике Беларусь выделяют устойчивое потребление и производство.

Проблема накопления отходов в Республике Беларусь обусловлена, в первую очередь, ростом объема отходов производства, в то время как объем использованных отходов остается примерно на одном и том же уровне и составляет лишь четвертую часть от общего объема образующихся отходов производства, что подтверждается статистическими данными по образованию, использованию и удалению отходов производства [2].

Наибольшая доля образующихся отходов производства в Республике Беларусь приходится на отходы промышленности. Данный факт подтверждают данные по образованию отходов производства по видам экономической деятельности. Так, в 2016 и 2017 гг. объем отходов промышленности составил 42 900,1 тыс. тонн и 47 855,3 тыс. тонн соответственно, что составляет 86,76% и 86,2% от общего объема образовавшихся отходов производства [2].

Таким образом, процесс интенсивного накопления отходов производства, снижение заинтересованности производителей в решении проблемы обращения с отходами ввиду нестабильной экономической ситуации, проблема использования отходов промышленности (среди которых преобладают опасные отходы, наносящие ущерб окружающей среде), количество которых составляет основную долю в общем объеме отходов производства, способствуют деградации окружающей среды и истощению минерально-сырьевых ресурсов в Республике Беларусь.

Поэтому приоритетными направлениями по обеспечению охраны окружающей среды, рациональному природопользованию, экологической безопасности в Республике Беларусь являются:

1. уменьшение объемов образования отходов;
2. устойчивое потребление и производство;
3. максимальное вовлечение отходов в гражданский оборот в качестве вторичного сырья;
4. предотвращение вредного воздействия отходов на окружающую среду [1, 3, 4, 5, 6].

Для Республики Беларусь в рамках обозначенных приоритетных направлений наиболее актуальной проблемой является образование, удаление использование про-

мышленных отходов, поскольку на их долю приходится около 86% от общего объема образующихся отходов.

Для реализации выше указанных приоритетных направлений необходим система управления промышленными отходами в Республике Беларусь, которая позволит рассматривать промышленные отходы как объекты управления экономико-экологической безопасностью промышленных предприятий.

В мировой практике обращения с отходами широкое распространение приобретает рециклинг как 1) система управления отходами, рассматривающая процессы образования, использования и удаления отходов комплексно. В Республике Беларусь отсутствует системный подход в управлении промышленными отходами и организации экономико-экологической безопасности промышленных предприятий.

Таким образом в условиях становления «зеленой» экономики в Республике Беларусь, так же концепции «сокращение – повторное использование – переработка» необходим рециклинг промышленных отходов, суть которого заключается в уменьшении объемов образования отходов, решении проблем эффективного ресурсопользования и сохранении благоприятной окружающей среды.

Необходимым фактором развития рационального и эффективного использования ресурсов, устойчивого потребления и производства, системы управления отходами на уровне микроэкономики является наличие комплексного бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов.

Частично некоторые вопросы бухгалтерского учета отходов нашли свое отражение в некоторых нормативно-правовых документах и экономической литературе, но многие проблемы в данной области еще не решены.

Исследование показало, что существующие методики бухгалтерского учета отходов не учитывают специфику рециклинга различного рода отходов, оказывающую непосредственное влияние на методику их оценки, построения первичного, аналитического и синтетического учета. В этой связи требуются принципиально новые подходы к организации бухгалтерского учета и методики анализа рециклинга промышленных отходов.

Для решения обозначенных проблем на первом этапе необходимо:

1. Определить сущность и этапы рециклинга промышленных отходов для целей бухгалтерского учета;
2. Идентифицировать объекты бухгалтерского учета и их экономическую сущность на всей протяженности процесса рециклинга промышленных отходов.

Понятие «рециклинг» отсутствует в практике обращения с отходами Республики Беларусь. Вместо этого в отечественной практике применяются понятия «использование отходов» и «подготовка отходов к использованию», под которыми понимают «применение отходов для производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг» и «деятельность, связанная с выполнением технологических операций, совершаемых с отходами, для обеспечения последующего использования отходов в качестве вторичного сырья» [7, 8].

Применяется также иная дефиниция в нормативных правовых актах Республики Беларусь – «удаление отходов» - деятельность по временному хранению отходов и перевозке их на объекты хранения, захоронения, обезвреживания отходов и (или) на объекты по использованию отходов [7, 8].

Понятие «переработка (рециклинг)» применяется в Республике Беларусь только в отношении твердых коммунальных отходов и подразумевает возврат отдельных компонентов твердых коммунальных отходов в хозяйственный оборот путем их выделения из общей массы и передачи на использование в качестве сырья и материалов для производства продукции [8].

Понятие «рециклинг» находит свое отражение в нормативных правовых актах зарубежных стран и специальной экономической литературе. Под рециклингом понимают любую операцию восстановления, с помощью которой отходы перерабатываются в продукты, материалы или вещества, как в оригинальной, так и в других целях [9].

На основании изучения подходов к определению сущности понятия «рециклинг» в отечественных и зарубежных нормативных правовых актах, специальной экономической литературе можно сделать вывод, что для целей бухгалтерского учета необходимо рассматривать рециклинг промышленных отходов как совокупность процессов (подпроцессов) на протяжении всего цикла по обращению с отходами, начиная с образования промышленных отходов и заканчивая их захоронением.

После определения сущности рециклинга промышленных отходов следующим шагом является определение этапов рециклинга промышленных отходов для целей бухгалтерского учета. В отечественной, зарубежной экономической и экологической литературе рассматриваются этапы рециклинга с различной степенью их детализации

Выделение этапов рециклинга промышленных отходов является важным не только для организации правильного процесса обращения с отходами, но и для определения объектов бухгалтерского учета на этих этапах, поскольку каждому из этапов присуща своя специфика. В рамках изученных подходов к определению этапов рециклинга, а также приняв во внимание практику обращения с отходами в Республике Беларусь, можно выделить следующие этапы рециклинга промышленных отходов, оказывающие существенное влияние на систему их бухгалтерского учета:

- I. Появление промышленных отходов;
- II. Сбор и/или накопление промышленных отходов;
- III. Удаление промышленных отходов;
- III.¹ Подготовка к использованию промышленных отходов;
- III.² Хранение промышленных отходов;
- III.³ Использование промышленных отходов;
- IV. Захоронение (уничтожение) промышленных отходов.

Следующим этапом является идентификация объектов бухгалтерского учета и определение их экономической сущности на всей протяженности процесса рециклинга промышленных отходов.

Существующая система бухгалтерского учета отходов в Республике Беларусь на сегодняшний день предполагает лишь частичное отражение информации о образу-

щихся, используемых и зароняемых отходах. Так, отходы как объекты бухгалтерского учета не проходят все этапы рециклинга. Подтверждается это тем, что после сбора и/или накопления отходы признаются вторичными материальными ресурсами, которые после подготовки к использованию классифицируются как вторичное сырье. После временного хранения вторичного сырья на этапе использования выделяют уже иной объект бухгалтерского учета - возвратные отходы. Побочная продукция, в свою очередь, отождествляется отходам.

Все выше сказанное подтверждает отсутствие комплексной системы бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов, что, в свою очередь, не позволяет:

1. Отражать комплексные сведения об образующихся промышленных отходах, отходах, подлежащих удалению, а также операций, осуществляемых для защиты, восстановления или управления окружающей средой в отчетности предприятий;
2. Проводить достоверную оценку воздействий, оказываемых на окружающую среду, при различных способах удаления промышленных отходов на протяжении процесса рециклинга промышленных отходов;
3. Разрабатывать рекомендации по устойчивому использованию природных ресурсов;
4. Разработать предложения по совершенствованию системы рециклинга промышленных отходов с целью внедрения экологобезопасных и экономически эффективных технологий по удалению промышленных отходов.

Учитывая сказанное, необходим новый объект бухгалтерского учета – промышленные отходы - для решения выше упомянутых проблем и для создания более комплексной системы бухгалтерского учета в области рециклинга промышленных отходов.

Отсутствие трактовки промышленных отходов как объектов бухгалтерского учета в нормативных правовых актах Республики Беларусь и зарубежных стран, а также в специальной экономической литературе определило необходимость выявления характерных признаков дефиниции «промышленные отходы» как нового объекта бухгалтерского учета. Так, на основании изученных принципов эколого-экономического учета отходов, подходов к составлению финансовой отчетности по стандартам GRI, требований международной системы национальных счетов новому объекту бухгалтерского учета «промышленные отходы» были присвоены следующие критерии:

- 1) экономические ресурсы, полностью либо частично утратившие свои потребительские свойства;
- 2) образовавшиеся в ходе производственной деятельности организации, но не являющиеся целью производственного процесса;
- 3) подлежащие/неподлежащие утилизации в исходной либо преобразованной (переработанной) форме;
- 4) подлежащие стоимостной оценке;
- 5) оказывающие влияние на окружающую среду.

Таким образом, промышленные отходы, удовлетворяющие критериям признания актива, будут включаться в состав объектов бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов. Помимо промышленных отходов как нового объекта бухгалтер-

ского учета на этапах рециклинга промышленных отходов, важным элементом в построении комплексной системы бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов является правильная организация бухгалтерского учета затрат на всех этапах рециклинга. Так, затраты, возникающие на первом этапе обусловлены осуществлением конкретных работ, согласно их основного целевого назначения, а не необходимостью обращения с отходами. В свою очередь, затраты, возникающие на последующих этапах, будут обусловлены спецификой каждого этапа рециклинга промышленных отходов, что позволяет их классифицировать как затраты, связанные с осуществлением комплекса мероприятий по защите окружающей среды.

Таким образом, в ходе проведенного исследования для построения комплексной системы бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов было выделено:

- 1) Сущность и этапы рециклинга промышленных отходов для целей бухгалтерского учета;
- 2) Новый объект бухгалтерского учета на этапах рециклинга – промышленные отходы;
- 3) Объект бухгалтерского учета - затраты, связанные с осуществлением комплекса мероприятий по защите окружающей среды.

Список использованных источников

1. Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 21 декабря 2016г. № 1061. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/1061r.pdf>. – Дата доступа: 05.03.2019.
2. Охрана окружающей среды [Электронный ресурс]: Государственный статистический сборник о состоянии окружающей природной среды и о воздействии на нее хозяйственной деятельности Республики Беларусь за 2018 г. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/upload/iblock/966/96612b440315a66a33f44632486cc959.pdf>. – Дата доступа: 05.03.2019.
3. Государственная программа «Охрана окружающей среды и устойчивое использование природных ресурсов» на 2016 – 2020 годы [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 17 марта 2016 г. № 205: в ред. постановлений Совмина от 23.11.2016 N 955, от 17.10.2017 N 778. – Режим доступа: http://nasb.gov.by/rus/activities/research/2016/okruz_2016-2020.pdf. – Дата доступа: 05.03.2019.
4. Стратегия в области охраны окружающей среды Республики Беларусь на период до 2025 года [Электронный ресурс]: Решение коллегии Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь 28.01.2011 г. № 8-Р. – Режим доступа: http://www.minpriroda.gov.by/ru/new_url_1670219329-ru/. – Дата доступа: 06.03.2019.
5. «Стратегия развития научной, научно-технической и инновационной деятельности в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2014 – 2015 годы и на период 2025 года» [Электронный ресурс]: Реше-

- ние коллегии Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь От 26.11.2014 № 112-Р. – Режим доступа: http://www.minpriroda.gov.by/ru/new_url_531280588-ru/ . – Дата доступа: 06.03.2019.
6. «Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года» [Электронный ресурс]: Протокол заседания Президиума Совета Министров Республики Беларусь от 2 мая 2017 г. №10. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitija-Respubliki-Belarus-na-period-do-2030-goda.pdf> . – Дата доступа: 06.03.2019
 7. Об обращении с отходами [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь 20 июля 2007 г. № 271-З. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_obrawenii_s_othodami.htm . – Дата доступа: 06.03.2019
 8. «Национальная Стратегия по обращению с твердыми коммунальными отходами и вторичными материальными ресурсами в Республике Беларусь на период до 2035 года» [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 28.07.2017 № 567. – Режим доступа: <http://pda.government.by/upload/docs/filea1a9a20a06fc7fe5.PDF>. – Дата доступа: 06.03.2019.
 9. Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council of 19 November 2008 on waste and repealing certain Directives (Text with EEA relevance) [Электронный ресурс] // 2008. – Режим доступа: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32008L0098>. – Дата доступа: 12.11.2018. – Дата доступа: 09.03.2019