

УДК 657

**ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ
НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ****Е.И. ВЕРТИНСКАЯ****(Представлено: канд. экон. наук, доц. М.В. ПРИМАКОВА)**

Учет и оценка возвратных отходов до сих пор четко не регламентированы, поэтому на практике наблюдается диссонанс. Величина отходов производства уменьшает затраты на основную продукцию, поэтому данная статья вычитается из стоимости материалов. Почему так важно правильно отличать возвратные отходы от других видов материально-производственных запасов? Данный вопрос требует пристального внимания – от правильной квалификации отходов зависит величина себестоимости продукции и налогооблагаемая база для целей исчисления налога на прибыль.

Поскольку стоимость возвратных отходов в общей стоимости первоначальных материалов уже была списана на производство, то необходимо произвести обратную корректировку. Иными словами, сумма материальных расходов должна быть уменьшена на стоимость возвратных отходов. В силу Постановления Министерства промышленности Республики Беларусь от 5 июня 2015 г. № 273 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь», стоимость возвратных отходов вычитается из суммы материальных затрат, тем самым уменьшая их [1].

Соответственно перед бухгалтером организации встает вопрос о порядке оценки стоимости полученных отходов. По мнению Белюсевой Л. М. возвратные отходы могут оцениваться в следующем порядке:

– по понижающей цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции) или для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) либо реализованы на сторону;

– по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса;

– по действующей цене на отходы за вычетом расходов на сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри организации или сдаются на сторону [2].

Таким образом, порядок оценки возвратных отходов связан с направлением их дальнейшего использования. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в установленном порядке и сдаются на склады с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи). Учет отходов должен способствовать обеспечению контроля за их сохранностью и использованием. Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», возвратные отходы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-6 «Прочие материалы», и кредиту счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и др.

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, бой кирпича, стружка и т.п.), неисправимого брака, материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырьё), изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо» [3]. Порядок учета возвратных отходов рассмотрим на примере.

Пример 1.

Организация деревообработки «А» в сентябре текущего года передала в производство 500 кубических метров древесины по цене 30 руб. за 1 кубический метр. Общая стоимость переданной древесины 15 000 руб.

Возвратные отходы при производстве готовой продукции (мебели) составили 50 кубических метров, которые используются во вспомогательном производстве. Для целей налогообложения прибыли

возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования. Экспертной оценкой было установлено, что цена возможного использования возвратных отходов меньше полной цены исходного материального ресурса на 47%. В данном случае, эта цена составляет 16 руб. за 1 кубический метр. Бухгалтер организации «А» данные хозяйственные операции отразит следующим образом (табл. 1) [4]:

Таблица 1. – Корреспонденция счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>
20	10	15 000	Передана в производство древесина
10-6	20	$(50 \cdot 16) = 800$	Приняты к учету возвратные отходы

Примечание: разработано автором на основе источника [4].

Пример 2.

Организация деревообработки «Б» в ноябре текущего года передала в производство 400 кубических метров древесины по цене 35 руб. за 1 кубический метр. Общая стоимость переданной древесины 14 000 руб.

Возвратные отходы при производстве готовой продукции (мебели) составили 70 кубических метров. Для целей налогообложения прибыли возвратные отходы оцениваются по полной цене исходного материального ресурса, т. к. они реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса. Организация реализовала 65 кубических метров возвратных отходов, причем выручка от реализации составила 5 500 руб. Бухгалтер организации «Б» данные хозяйственные операции отразит следующим образом (табл. 2) [4]:

Таблица 2. – Корреспонденция счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>
20	10-1	14 000	Передана в производство древесина
10-6	20	$(70 \cdot 35) = 2 450$	Приняты к учету возвратные отходы в качестве полноценного ресурса
90-10	10-6	$(65 \cdot 35) = 2 275$	Списана стоимость древесины (возвратные отходы) на продажу
62	90-1	5 500	Отражена выручка от реализации древесины
90-2	68	$(5 500 \cdot 20) / 120 = 916,67$	Отражен НДС из выручки
90-11	99	2 308,33	Зачислительными оборотами показана прибыль от реализации

Примечание: разработано автором на основе источника [4].

Следовательно, своевременная и достоверная оценка возвратных отходов имеет большое значение для деятельности хозяйствующего субъекта. Вопрос оценки отходов до сих остается актуальным, так как невозможно утверждать, что один метод оценки отходов обладает большим количеством достоинств, чем другой. Организация вправе выбирать один из методов оценки отходов, исходя из особенностей производственной деятельности, и прописывать его в Учетной политике.

При оприходовании производственных отходов используются несколько субсчетов бухгалтерского учета. Очевидно, что отсутствие отдельного счёта для этой цели не содействует улучшению процесса управления отходами. Ряд экономистов выступают за открытие отдельного синтетического счёта, который можно было назвать «Отходы производства». По дебету этого счёта должны фиксироваться поступления возвратных отходов из производства, а по кредиту – их дальнейшее использование [5].

В Республике Беларусь, как известно, учет отходов производства ведется по счету 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы».

Дальнейший развернутый учет на субсчете 10-6 «Прочие материалы» целесообразно вести исходя из классификационных признаков отходов:

Вариант 1. В зависимости от агрегатного состояния отходов производства:

10-6. 1 – «Твёрдые отходы производства»;

10-6. 2 – «Жидкие отходы производства».

Вариант 2. В зависимости от класса опасности отходов производства:

10-6. 1 – «Чрезвычайно опасные отходы производства»;

10-6. 2 – «Высокоопасные отходы производства»;

10-6. 3 – «Умеренно опасные отходы производства»;

10-6. 4 – «Малоопасные отходы производства».

Вариант 3. В зависимости от возможности использования отходов производства:

10-6. 1 – «Возвратные отходы производства»;

10-6. 2 – «Иные отходы производства».

Данный вопрос заслуживает своего внимания, ввиду того, что возвратные отходы участвуют в формировании себестоимости продукции, и на современном этапе развития экономики к учету данного вида отходов каждая организация относится серьезно.

Такой порядок учета отходов позволит создать наиболее благоприятные условия для систематического контроля за образованием и движением отходов, для более полного вовлечения в хозяйственный оборот и повышения эффективности их использования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь : постановление М-ва промышленности Респ. Беларусь от 5 июня 2015 г. № 273.
2. Белюсева, Л.М. Прием вторсырья по-новому [Электронный ресурс] // Л.М. Белюсева // Наука и жизнь. – 2007. – №3. – С. 48–49. – Режим доступа: <https://www.nkj.ru/archive/>. – Дата доступа: 22.03.2018.
3. Об обращении с отходами : Закон Республики Беларусь от 20.07.2007 г. № 271-3 (в ред. от 13.07.2016 г. №397-3).
4. Расчет себестоимости производства, выпуск продукции и продажа продукции и товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://debet-kredit.info/?id=42>. – Дата доступа: 22.03.2018.
5. Отходы производства и потребления. Классификация и виды [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://instr.deal.by/a31974-othody-proizvodstva-potrebleniya.html>. – Дата доступа: 23.03.2018.