

## УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В СИСТЕМЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

*П.Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доц.*

*Белорусский государственный университет транспорта, Гомель*

*Е.П. Пономаренко, канд. экон. наук, доц.*

*Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого,  
Республика Беларусь*

*Исследованы актуальные вопросы организации учета отходов производства у субъектов хозяйствования для целей экологического менеджмента. Изложены особенности ведения учета отходов производства в местах их возникновения в соответствии с нормами законодательства по охране окружающей среды, раскрыты виды оценки отходов, порядок отражения их образования и использования в системном бухгалтерском учете.*

**Ключевые слова:** *отходы производства, экологический менеджмент, нормирование отходов, место образования отходов, оценка отходов, учет отходов.*

На современном этапе развития Республики Беларусь приоритетной целью экологического менеджмента является реализация управленческих решений, направленных на минимизацию негативного воздействия на окружающую среду отходов, образующихся в процессе экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Экологизация производства и экологическая безопасность определены ключевыми направлениями в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь.

Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» (статья 1) определяет отходы производства как вещества или предметы, которые образуются в ходе экономической деятельности субъекта хозяйствования (производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг, добычи и обогащения полезных ископаемых) или жизнедеятельности человека, которые не имеют определенного предназначения по месту их образования либо утратили свои потребительские свойства [1]. Перечень отходов, их виды и классы регламентируются ОКРБ 021-2019 «Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь» [2]. Данный нормативный правовой акт устанавливает единый порядок идентификации отходов, образующихся на территории страны. Он используется при проведении инвентаризации отходов производства, при разработке инструкции по обращению с отходами производства, при организации их учета и составлении статистической отчетности об обращении с отходами.

Порядок организации работ по обращению с отходами производства в местах их возникновения устанавливается нормативными правовыми актами Республики Беларусь об обращении с отходами, в том числе техническими нормативными правовыми актами и инструкциями Министерства природы и охраны окружающей среды, регламентирующими обращение отходов производства. В частности, Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» обязывает субъекты хозяйствования организовать сбор и правильное хранение отходов в санкционированных местах, их вовлечение в экономическую деятельность, обезвреживание, временное или постоянное хранение, разработку нормативов образования отходов производства, а также ведение их учета и инвентаризацию.

Правовое регулирование вопросов сбора и использования отходов производства, которые могут быть использованы в экономической деятельности в качестве вторичных материальных ресурсов отнесено к компетенции Президента и Совета Министров Республики Беларусь. В настоящее время отдельными указами Президента и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь регулируется порядок сбора и использования лома и отходов черных и цветных металлов, отходов товаров и упаковки.

Организация экологического менеджмента у производителя отходов предусматривает обязательное нормирование, учет и инвентаризацию отходов производства. Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» установлено, что субъекты хозяйствования, являющиеся производителями отходов производства, обязаны обеспечить разработку и утверждение нормативов образования отходов производства, подлежащих складированию на объектах постоянного или временного хранения отходов, захоронению на объектах захоронения отходов и контроль соблюдения указанных нормативов. Кроме того, в их обязанности входит организация учета отходов и проведение инвентаризаций в установленном порядке.

Нормативы образования отходов производства, подлежащих хранению на объектах хранения отходов или захоронению на объектах захоронения отходов, разрабатываются производителем отходов и утверждаются руководителем организации (индивидуальным предпринимателем). Они определяют количественные параметры образования отходов у хозяйствующего субъекта и служат базой для утверждения лимитов хранения и лимитов захоронения отходов производства. Порядок разработки и утверждения нормативов регламентирован Положением о порядке разработки и утверждения нормативов образования отходов производства, который утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 ноября 2019 г. № 818 [3].

В организации, являющейся производителем отходов, применяется две системы их учета: учет отходов производства по формам учетной документации, предусмотренной нормативными правовыми актами в области охраны окружающей среды, и бухгалтерский учет отходов производства в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» и национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Учет отходов производства в местах их образования осуществляется в натуральных показателях по формам учетной документации, предусмотренной нормативными правовыми актами по охране окружающей среды. Учетными регистрами для данного вида учета являются Книга учета отходов (форма ПОД-9) и/или Книга общего учета отходов (форма ПОД-10). Формы этих книг и порядок их ведения предусмотрены ЭкоНП 17.01.06-001-2017 «Охрана окружающей среды и природопользование. Требования экологической безопасности», утвержденными постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 21 ноября 2022 № 23-Т [4].

Книга учета отходов (форма ПОД-9) ведется в местах их образования и используется для регистрации данных о фактических объемах, полученных субъектом хозяйствования отходов по их видам. Количество фактически образовавшихся отходов производства данного вида определяется методом подсчета, методом взвешивания, методом замера, расчетным методом и другими методами – в зависимости от вида полученных отходов. Метод подсчета образовавшихся отходов для каждого их вида предусматривается в разработанной и утвержденной в организации инструкции по обращению с отходами производства.

Книга общего учета отходов (форма ПОД-10) применяется на предприятиях, имеющих несколько структурных подразделений, в которых возникают отходы производства и ведутся отдельные книги учета отходов по форме ПОД-9. Для обобщения показателей об отходах в целом по предприятию берут данные из этих книг учета отходов формы ПОД-9. На основании данных, систематизированных в книге общего учета отходов (форма ПОД-10), составляется государственная статистическая отчетность об обращении с отходами производства. Предприятия, которые имеют одно место возникновения отходов, ведут только Книгу общего учета отходов по форме ПОД-10.

В организации, являющейся производителем отходов, учету подлежат две группы отходов: отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности и признаваемые активами в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»; отходы производства, подлежащие постоянному хранению или захоронению без возможности дальнейшего их вовлечения в хозяйственную деятельность.

Отходами производства для целей системного бухгалтерского учета признаются материальные ресурсы (активы), которые могут быть использованы в организации, в которой они образовались, или реализованы другим субъектам хозяйствования, осуществляющим их заготовку либо переработку. К отходам производства, подлежащим постоянному хранению или захоронению, относятся вещества или предметы, которые не могут быть использованы в хозяйственной деятельности, не подлежат обезвреживанию и должны находиться на объектах постоянного хранения.

Порядок учета и оценки отходов производства определяется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 28 декабря 2022 г. №64 [5]. По данному стандарту отходы производства, признаваемые активами (запасами), принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью отходов производства, имеющих материально-вещественную форму и предназначенных для дальнейшего использования, может быть: чистая стоимость их реализации – при условии, что они в дальнейшем будут отпущены другим субъектам хозяйствования, осуществляющим их сбор и/или переработку; условная оценка – если отходы будут использованы в организации, в которой они образовались.

Чистая стоимость реализации рассчитывается как стоимость, по которой отходы могут быть проданы другим субъектам хозяйствования за вычетом ожидаемых расходов на их реализацию. Условная оценка представляет собой выражение стоимости отходов производства по учетным ценам. В качестве учетных цен могут приниматься планово-расчетные цены, цена возможного использования или иные стоимостные показатели, предусмотренные положением об учетной политике организации.

Отходы производства, подлежащие обезвреживанию, захоронению и постоянному хранению, как правило, не имеют денежной оценки, так как являются безвозвратными. В соответствии с нормами, установленными законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», предметы, не имеющие денежной оценки, не могут являться объектами бухгалтерского учета. По нашему мнению, отходы производств, не имеющие стоимостной оценки, подлежащие захоронению и постоянному хранению не могут быть объектами бухгалтерского

учета. Они должны учитываться только в натуральных показателях в формах учетной документации (ПОД-9 и ПОД-10), предусмотренных нормативными правовыми актами в области регулирования охраны окружающей среды.

Данные об отходах производства, имеющих материально-вещественную субстанцию и предназначенных для дальнейшего использования в экономической деятельности, в бухгалтерском учете у организации-производителя отходов систематизируются на счете 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо» и 10-6 «Прочие материалы» – в зависимости от их вида). Единицей бухгалтерского учета отходов производства является вид отходов производства (наименование и код), определяемый в соответствии с ОКРБ 021-2019 «Классификатор отходов, образующихся в Республики Беларусь». Оприходование отходов производства по каждому их виду (наименованию) по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо» и 10-6 «Прочие материалы») и кредиту счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на реализацию», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов в зависимости от места образования отходов.

По мере оборота отходов производства, имеющих материально-вещественную субстанцию и пригодных для дальнейшего использования, отражают их списание, в зависимости от направления расходования. При отпуске отходов субъектам хозяйствования, осуществляющим их сбор и переработку первоначальная стоимость выбывших отходов в учете списывается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо» и 10-6 «Прочие материалы» – в зависимости от вида отходов). Одновременно в учете отражается полученный доход от их продажи отходов – по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»). Расходование материально-вещественных отходов на собственные цели у организации-производителя отходов в учете отражается по дебету счетов учета затрат (на производство, реализацию и др.) и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо» и 10-6 «Прочие материалы»).

Изложенные авторами вопросы организации нормирования отходов, их оценки и учета важны для экологического менеджмента и обеспечения экологической безопасности Республики Беларусь.

#### Список использованных источников

1. Об обращении с отходами: Закон Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З (в редакции, предусмотренной Законом от 29 декабря 2023 г. №333-З).
2. Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 021-2019 «Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь»: утв. постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 9 сентября 2019 г. №3-Т (с изменением, утвержденным постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 2 ноября 2023 г., №11-Т).
3. Положение о порядке разработки и утверждения нормативов образования отходов производства: утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 ноября 2019 г. № 818.
4. ЭкоНП 17.01.06-001-2017 «Охрана окружающей среды и природопользование. Требования экологической безопасности», утв. постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 21 ноября 2022 г. № 23-Т.
5. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. №64.