

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2020, №6, Том 12 / 2020, No 6, Vol 12 <https://esj.today/issue-6-2020.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/70ECVN620.pdf>

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Боташева Л.С., Семенова Э.Х. Бухгалтерский учет отходов производства // Вестник Евразийской науки, 2020 №6, <https://esj.today/PDF/70ECVN620.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**For citation:**

Botasheva L.S., Semenova E.H. (2020). Accounting of production waste. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 6(12). Available at: <https://esj.today/PDF/70ECVN620.pdf> (in Russian)

УДК 657.632

ГРНТИ 06.81.85

**Боташева Лейла Сулиановна**

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, Россия

Доцент

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: [leilushka@bk.ru](mailto:leilushka@bk.ru)

РИНЦ: [https://www.elibrary.ru/author\\_profile.asp?id=279439](https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=279439)

**Семенова Эсмירה Хасановна**

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, Россия

Студентка

## Бухгалтерский учет отходов производства

**Аннотация.** В современных условиях хозяйствования предприятий любых организационно-правовых форм значительно возрастает роль бухгалтерского учета в управлении производственно-финансовой деятельностью. Бухгалтерский учет является одним из основных источников информации для принятия различных управленческих решений руководителями хозяйствующих субъектов.

В структуре производимой продукции основную долю составляют материальный затраты и потому достоверный учет не только использованных материальных ресурсов, но и возвратных отходов должен способствовать обеспечению рационального расхода материальных ресурсов и контроля за их сохранностью и использованием.

В статье на основе обзора точек зрения отдельных авторов на вопросы организации бухгалтерского учета отходов производства и нормативно-правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет, авторы уточняют понятие «отходы производства». Кроме того, авторы раскрывают актуальные вопросы оценки в бухгалтерском учете отходов производства с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/19 «Запасы», вводимых в практику бухгалтерского учета начиная с 01 января 2021 года, а также документальное оформление движения отходов производства.

Авторами рассмотрен порядок аналитического и синтетического учета производственных отходов, обоснована необходимость корректировки отдельных вопросов учета отходов производства. В заключение авторы делают ряд выводов и излагают свои рекомендации по совершенствованию учета отходов производства. В целях оптимизации бухгалтерского учета движения отходов производства авторы предлагают ввести субсчета второго порядка к субсчету «Прочие материалы» синтетического счета «Материалы». Субсчета второго порядка рекомендуется открыть отдельно по классам опасности отходов.

Хозяйствующие субъекты должны будут вводить субсчета второго порядка по мере необходимости.

**Ключевые слова:** документы; запасы; затраты; материалы; отходы; оценка; стандарт; счет; учет

### Введение

Для современной экономики характерно сложная организационная система управления, связанная с совершенствованием условий производства и ресурсного обеспечения производственно-хозяйственной деятельности. В процессе производства продукции (работ, услуг) хозяйствующие субъекты употребляют различные различного рода материальные ресурсы

Для эффективного управления предприятием независимо от формы собственности и производственной направленности нужно иметь полное представление о его деятельности. Для того, чтобы производимая предприятием продукция была конкурентоспособной и прибыльной необходимо снизить издержки. В структуре производимой продукции основную долю составляют материальные затраты и потому достоверный учет не только использованных материальных ресурсов, но и возвратных отходов должен способствовать обеспечению рационального расхода материальных ресурсов и контроля за их сохранностью и использованием. От уровня организации производственного процесса, качества и размера полученного сырья, прогрессивности методов обработки материалов, квалификации работников зависит наличие и объемы отходов производства.

В соответствии с п. 1 ст. 6 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>1</sup> «Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом, если иное не установлено Федеральным законом», т. е. отходы производства, в составе прочих активов должны найти отражение в бухгалтерском учете экономического субъекта».

Законодательство РФ (ч. 1 ст. 19 Закона №89-ФЗ<sup>2</sup>) обязывает всех юридических лиц и ИП, при обращении с отходами, вести учёт движения отходов в соответствии с приказом Минприроды России от 01.09.2011 №721 Порядком учёта в области обращения с отходами, который теряет силу с 01 января 2021 года. Учёту подлежат все образовавшиеся, утилизированные, обезвреженные, переданные другим лицам или полученные от других лиц, а также размещённые отходы.

Целью данного исследования является раскрыть существующий порядок оценки и бухгалтерского учета отходов производства, так же обосновать направления совершенствования отдельных аспектов бухгалтерского учета отходов производства.

### Сущность и классификация отходов производства для целей бухгалтерского учета

Согласно ст. 1 Федерального закона №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отходы производства и потребления определены как: «вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

<sup>2</sup> Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ (в ред. от 07.04.2020) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19109/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/).

потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению в соответствии с Федеральным законом»<sup>2</sup>.

Отходы производства – остатки сырья и материалов, образующиеся в производственном процессе в силу его технологических обязанностей, несовершенства технологии, неизбежных технологических потерь<sup>3</sup>.

По утверждению Пономарева М.В. исследуя правовые проблемы реализации и перехода права собственности на отходы производства, подчеркивает «отходы производства и потребления являются особым объектом гражданского оборота, движимыми вещами, правовой статус и оборотоспособность которых определяется исходя из общих положений гражданского законодательства с учетом специальных требований, предусмотренных законодательством об отходах производства и потребления и об охране окружающей среды» [1, с. 63].

Кондраков Н.П. определяет возвратные отходы как: «остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.)»<sup>4</sup>.

В соответствии с п. 3.11 Международного стандарта «ГОСТ 30772-2001 Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения» отходами производства являются: «остатки сырья, материалов, веществ, изделий, предметов, образовавшиеся в процессе производства продукции, выполнения работ (услуг) и утратившие полностью или частично исходные потребительские свойства»<sup>5</sup>.

Согласно указанного стандарта все отходы подразделяются на используемые, неиспользуемые и безвозвратные:

- используемые отходы это – отходы, которые используют в народном хозяйстве в качестве сырья (полуфабриката) или добавки к ним для выработки вторичной продукции или топлива как на самом предприятии, где образуются используемые отходы, так и за его пределами. В состав используемых отходов входят обраты или возвратные отходы, которые используют повторно без дополнительной обработки как сырье при производстве той же продукции. Возвратные отходы не относят к вторичным материальным ресурсам;
- неиспользуемые отходы – отходы, которые в настоящее время не могут быть использованы в народном хозяйстве, либо их использование экономически, экологически и социально нецелесообразно;
- безвозвратные отходы (потери) – отходы производства, которые невозможно, нецелесообразно (неэффективно) или недопустимо использовать повторно<sup>5</sup>.

Кроме того, согласно ст. 4.1 ФЗ «Об отходах производства и потребления» «отходы в зависимости от степени негативного воздействия на окружающую среду подразделяются в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование в области охраны окружающей среды, на пять классов опасности:

I класс – чрезвычайно опасные отходы;

---

<sup>3</sup> Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 4-е изд., перераб и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005. С. 276.

<sup>4</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М. 2008. – С. 209.

<sup>5</sup> Международный стандарт ГОСТ 30772-2001 Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения // <http://docs.Cntd.ru/document/1200028831>.

- II класс – высокоопасные отходы;
- III класс – умеренно опасные отходы;
- IV класс – малоопасные отходы;
- V класс – практически неопасные отходы»<sup>2</sup>.

В целях бухгалтерского учета особое значение имеют возвратные отходы производства.

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства), используемые с повышенными затратами (пониженным выходом продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Согласно п. 6 ст. 254 НК РФ: «под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению»<sup>5</sup>.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Тихонов Е.Г., Чулков В.О. подчеркивают, что: «Любое предприятие обязано квалифицировать свои отходы путём присвоения идентификационного номера в соответствии ФККО» (Федеральный классификационный каталог отходов) [2].

И далее авторы уточняют: «Понятие отходы подразумевает существование трёх процессов:

- технологии, в рамках которой возникают отходы;
- определённой последовательности и установленного порядка оперирования с отходами в течение времени общения с отходами, то есть технологии и регламента обращения;
- совокупности действий или мероприятий будущего характера по утилизации отходов (технология утилизации)» [2].

Мы полагаем, что отходами производства следует называть остатки исходных материалов, которые образовались в результате технологической обработки и потеряли полностью или частично качества, свойственные данному виду материально-производственных запасов.

**Материалы и методы** опирается на совокупность научных и прикладных работ, посвященных развитию организации бухгалтерского учета отходов производства, а также нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета: ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Использовались такие методы бухгалтерского учета как оценка, документация, счета, двойная запись.

### Результаты и обсуждения

«Все образуемые в результате хозяйственной и иной деятельности отходы производства и потребления, – по мнению Пономарева М.В. – имеют своих собственников, и важность определения надлежащего собственника отходов, а также момента перехода права собственности на них от одного лица к другому состоит, прежде всего, в том, что именно на собственников отходов должны возлагаться обязательства по их содержанию (в том числе с соблюдением экологических и санитарно-эпидемиологических требований) до момента приобретения права собственности на них иным лицом либо до момента их удаления (утилизации, обезвреживания, захоронения)» [1].

Как объекты бухгалтерского учета возвратные отходы подлежат денежному измерению. Стоимостная оценка объектов бухгалтерского учета в том числе и возвратных отходов зависит от видов объектов и целей бухгалтерского учета.

Возвратные отходы в бухгалтерском учете оцениваются в следующем порядке:

1. по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
2. по цене возможной реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

В Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов указано: «Стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т. п. (т. е. по цене возможного использования или продажи)»<sup>6</sup>.

Стоит согласиться с мнением Н.Н. Ильшевой и О.С. Неверовой, которые еще в 2010 г., отмечали, что «вопрос оценки стоимости активов в кризисный и посткризисный периоды развития российской экономики не просто выходит на первый план, а фактически становится краеугольным для всех уровней и категорий пользователей...» [3, с. 48]. Оценка активов как учетный прием имеет важное значение на протяжении всего периода функционирования хозяйствующего субъекта.

Начиная с 01 января 2021 года бухгалтерской учет материально-производственных запасов, в том числе и отходов производства должен вестись на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>7</sup>.

Елисеева О.В. и Бушева А.Ю., анализируя изменения в бухгалтерском учете материальных ценностей начиная с 01 января 2021 года в связи с применением ФСБУ 5/19 «Запасы», отмечают: «Получение материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в учете исходя из

---

<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/).

<sup>7</sup> Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...»)» // [http://www.consultant.rudocument/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.rudocument/cons_doc_LAW_348523/).



наименьшей из следующих величин: стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов [4, с. 62].

Как известно, одним из методов бухгалтерского учета является документирование и регистрация фактов хозяйственной жизни, в связи, с чем необходимо рассмотреть аспекты оформления оправдательными документами наличие и движения отходов производства.

Отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. В случае последующего использования отходов на изготовление изделий (деталей и т. д.) их отпуск в производство оформляется выпиской требований (требований-накладных).

Врублевский Н.Д., Эйдинов А.М. рассматривая вопросы расчета эффективности использования и учета движения отходов производства отмечают: «Отходы производства, выводимые из технологических процессов, документируются по мере вывоза из производственных подразделений предприятия и сдачи на специализированные кладовые и склады. При этом приходно-расходные операции о движении всех видов отходов из производства на специализированные склады, их хранения и обратно на переработку целесообразно учитывать с помощью сортовых оборотных ведомостей либо соответствующих учетных регистров, составляемых с помощью компьютерной техники» [5, с. 70].

Касаясь вопросов документального оформления движения возвратных отходов, Мизиковский И.Е. подчеркивает: «Процесс первичного документирования осуществляется на довольно низком уровне (например, при оформлении требований не указывается номенклатурный номер и (или) наименование исходного материала, в отдельных случаях единица измерения не соответствует исходному материалу или просто отсутствует, не «проставляется» цена и т. п.). Зачастую не ведется документирование каждого факта передачи, вместо этого производится «закрытие» документа – аналога лимитно-заборной карты в конце месяца или даже квартала. Оформление документов в конце календарного периода характерно (но не оправданно) также и при отсутствии в структуре предприятия складского хозяйства. Все эти факты не только приводят к существенному снижению важной технологической составляющей бухгалтерского учета – первичного учета, но и в целом отрицательно влияют на конечные результаты производственного менеджмента» [6, с. 22].

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом»<sup>1</sup>, т. е. все операции, которые производит организация, должны быть оформлены документально. Согласно п. 4 ст. 9 указанного закона «формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации».<sup>1</sup> При этом первичные документы, с использованием которых оформляется возврат и оприходование отходов производства, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;

4. содержание факта хозяйственной жизни;
5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7. подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц»<sup>1</sup>.

Далее рассмотрим порядок организации аналитического и синтетического учета наличия и движения возвратных отходов.

Аналитический учет возвратных отходов организуется отдельно по каждому виду возвратных отходов.

Синтетический учет возвратных отходов ведется на счетах бухгалтерского учета с использованием метода двойной записи.

Наличие и движение возвратных отходов производства материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению<sup>8</sup> учитываются на счете 10/6 «Материалы» субсчет «Прочие материалы». Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10/3 «Топливо».

Возвратные отходы уменьшают сумму затрат на производство продукции, работ, услуг и поэтому списываются на уменьшение затрат производства. В соответствии с п. 4 ст. 254 НК РФ «сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов»<sup>9</sup>.

Приходят возвратные отходы по дебету указанных материальных счетов с кредита счетов по учету затрат на производство 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу». Основанием для записи является учетный регистр «Ведомость распределения возвратных отходов». Дело в том, что на основании накладных, по которым сданы отходы, составляются группировочные ведомости (по видам возвратных отходов и по цехам или по местам возникновения затрат). И только затем распределяют возвратные отходы пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Как известно, состав калькуляционных статей при учете затрат на производство продукции (работ, услуг) жестко не регламентирован, устанавливается каждой организацией самостоятельно в соответствии с особенностями отрасли, ее производственной спецификой, характером производимой продукции (работ, услуг) и в обязательном порядке фиксируется в

---

<sup>8</sup> Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // [http://www.consultant.ru/document/Cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_29165/).

<sup>9</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 23.11.2020) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/).

приказе «Об учетной политике организации». К статьям затрат типовой номенклатуры, как правило, относятся:

1. Сырье и материалы.
2. **Возвратные отходы (вычитаются).**
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих Отчисления на социальные нужды.
6. Расходы на подготовку и освоение производства.
7. Общепроизводственные расходы.
8. Общехозяйственные расходы.
9. Потери от брака.
10. Прочие производственные расходы.

Итого: Производственная себестоимость продукции.

11. Расходы на продажу.

Итого: Полная себестоимость продукции.

В приведенной номенклатуре статей калькулирования себестоимости продукции для наших целей интересны две статьи: «Возвратные отходы» и «Потери от брака».

Если безвозвратные отходы считаются технологическими потерями, и они учитываются в нормах расхода сырья и материалов, не отражаются на счетах бухгалтерского учета, то возвратные отходы не всегда нормируются, отражаются в учете, исходя из факта и непосредственно влияют на себестоимость выпущенной из производства готовой продукции.

Саяпина Е.Н. отмечает, что: «зачастую на предприятиях пищевой промышленности отходы фиксируются в учете только после установления факта их использования или реализации, а не в момент их образования, что, кстати, ведет к потере контроля за их сохранностью, движением и использованием в производственном процессе. По большому счету данное обстоятельство возникает потому, что момент принятия отходов к учету взаимосвязан с необходимостью их оценки, которая, в свою очередь, зависит от дальнейшего использования возвратных отходов (либо переработки, либо реализации на сторону)» [7].

Что же касается потерь от брака, то они определяются на счете 28 «Брак в производстве», полученные отходы (если имеются таковые) при исправлении брака, или же за счет забракованных изделий (лом и т. п.) приходятся с кредита счета 28 «Брак в производстве». На затраты производства включаются только потери от брака в суммовом выражении.

Согласно п. 13 ст. 250 НК РФ [1] стоимость материалов или иного имущества, полученных от демонтажа или разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, является внереализационным доходом организации. Демонтаж основного средства может быть выполнен: хозяйственным способом (силами самой организации); подрядным способом (с привлечением сторонних организаций). Материалы, оставшиеся от списания основных средств, в этом случае приходят по рыночной стоимости с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Отходы производства, как и любой другой актив, могут быть проданы, изъяты и т. п. Пономарев М.В. подчеркивает: «Переход права собственности на отходы как на любое другое



имущество может осуществляться на основании сделок, связанных с отчуждением отходов как имущества (купля-продажа, мена, дарение и др.), что соответствует ч. 2 ст. 218 ГК РФ, согласно которой право собственности на имущество, которое имеет собственника, может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества» [1, с. 60].

Согласно п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» «Прочими расходами являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции»<sup>10</sup>.

Продажа отходов производства не является основным видом деятельности производственных организаций, а отходы производства в данном случае следует рассматривать как прочий актив. При продаже отходов производства на основании договора купли-продажи и оформленных соответствующим образом первичных документов отходы производства списываются с кредита счета 10-6 «Материалы» субсчет «Прочие материалы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». На продажную стоимость отходов производства дебетуют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость дебетуют счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

И как подчеркивает Пономарев М.В.: «В данном случае происходит добровольное отчуждение права собственности на отходы одной стороной и добровольное приобретение его другой стороной данной сделки. Однако следует отметить, что, поскольку отходы I–IV классов опасности являются имуществом, ограниченным в обороте, их отчуждение и переход от одного лица к другому должно осуществляться при соблюдении ряда существенных условий, предусмотренных законодательством» [1, с. 60].

Что же касается неиспользуемых и безвозвратных отходов, то если не ожидается экономическая выгода от полученных отходов, на балансе экономического субъекта они не учитываются и в бухгалтерском балансе не отражаются. Но в то же время экономический субъект обязан формировать полную информацию об объемах, составе и видов отходов по местам возникновения, и потому, на наш взгляд, целесообразно учитывать на отдельном забалансовом счете.

Обычно безвозвратные отходы не могут быть использованы экономическим субъектом повторно из-за технологических особенностей, а также не могут привлечь покупателя. Они утилизируются и никак не отражаются в учете.

Небольшая справка. Комаров И.К. в своей статье приводит такую информацию: «Президент страны 10 апреля 2013 года в Ново-Огареве провел совещание по вопросу о стимулировании переработки отходов производства и потребления, на котором отметил: «Объем накопленных отходов в России составляет около 90 миллиардов тонн. Большая часть из них не имеет собственника. Ситуация сегодня такова, что внятные экономические стимулы для комплексной переработки отходов попросту отсутствуют. Захоронить или сжечь отходы подчас в разы выгоднее, чем утилизировать, вновь использовать на производстве» [8, с. 132].

И далее. «В Российской Федерации 55 % от общего количества образованных в год промышленных отходов и более 95 % образующихся бытовых отходов захоранивается» [8, с. 133].

---

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/).

Утилизировать отходы может сам экономический субъект, если имеет лицензию или привлечь специализированную организацию, имеющую лицензию и иную необходимую для этого разрешительную документацию.

Для обработки и утилизации отходов V класса опасности лицензия не требуется.

Как подчеркивают Беляева Н.С. и Пономарев М.В.: «Помимо разрешительной документации необходимо также помнить о том, что каждая операция, проводимая в отношении отходов, подтверждающая факт утилизации, должна быть отражена в учетных документах предприятия:

- в проекте нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР), за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства;
- данных учета в области обращения с отходами;
- форме федерального статистического наблюдения № 2-ТП (отходы) «Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления»;
- технической и технологической документации;
- бухгалтерской документации;
- актах приема-передачи отходов, а также в актах утилизации отходов;
- договорах» [9, с. 64].

Если утилизируемые отходы, числились на балансе организации, то стоимость списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», если на забалансовом счете, то делается простая запись по кредиту забалансового счета.

«Основным инструментом предприятий в России по снижению экологической нагрузки на окружающую среду является уменьшение количества отходов производства, их переработка, а также использование отходов в производстве других товаров и изменение существующей технологии» [10].

### Выводы

Рассмотрев вопросы учета возвратных отходов на предприятиях, можно сделать следующие выводы. В целях оптимизации управления материальными затратами необходимо разработать с учетом специфики производства соответствующие учетные регистры и формы первичных документов, данных которых позволили обеспечить прозрачность учетно-аналитической информации о движении возвратных отходов, а также выявить отклонения от установленных норм списания материалов и правомерность возникновения указанных отходов.

Соглашаясь с предложением Мизиковского И.Е. о том, что «в целях решения задачи повышения качества информационной базы принятия управленческих решений по рациональному использованию производственных ресурсов, вести отдельный учет ВО по группам, формируемым в зависимости от причин их возникновения», авторы предлагают учитывать отходы производства по классам опасности, т.к. порядок сбора, обращения, хранения и утилизации отходы разные, к примеру, отходы с I–IV классы ограничены в обороте. В целях оптимизации бухгалтерского учета движения возвратных отходов авторы предлагают ввести субсчета второго порядка к субсчету «Прочие материалы» синтетического счета «Материалы». Субсчета второго порядка рекомендуется открыть отдельно по классам

опасности отходов. Хозяйствующие субъекты должны будут вводить субсчета второго порядка по мере необходимости.

Порядок оценки, принятые формы первичных документов и учетных регистров, равно как и порядок ведения учета отходов производства на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета должны быть закреплены в учетной политике хозяйствующих субъектов.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Пономарев М.В. Право собственности на отходы: правовые проблемы реализации и перехода // Журнал российского права. 2017. № 8. С. 53–64. // <https://jrnprnorma.ru/articles/article-2194.pdf?1608859944>.
2. Тихонов Е.Г., Чулков В.О. Отходы и вторичные ресурсы. Статья вторая // Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» Том 2, №4 (2015) <http://resources.today/PDF/02RRO415.pdf>.
3. Ильшева Н.Н., Неверова О.С. Справедливая стоимость как метод оценки: настоящее и будущее // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 7. С. 48–52.
4. Елисеева О.В., Бушева А.Ю. Учет запасов по-новому // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 10–1. – С. 57–63; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=1346>.
5. Врублевский Н.Д., Эйдинов А.М. Расчет эффективности использования и учет движения отходов производства // Бухгалтерский учет. 2014. – №12. – С. 67–70.
6. Мизиковский И.Е. Методические основы управленческого учета и анализа возвратных отходов предприятий по производству автомобильных компонентов. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки, 2020, № 1 (57), с. 21–27 // [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_42903308\\_17](https://elibrary.ru/download/elibrary_42903308_17).
7. Саяпина Е.Н. Возвратные отходы: организация бухгалтерского учета, оценка и налогообложение // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012, – № 8. / <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/479341.html>.
8. Комаров И.К. Приоритеты развития производства и потребления строительных материалов в условиях кризиса // Современные производительные силы. – 2015. – № 2. – с. 127–137.
9. Беляева Н.С., Пономарев М.В. Купля-продажа отходов: что важно знать // Твердые бытовые отходы. 2019. № 3. С. 62–64. <https://news.solidwaste.ru/wp-content/uploads/2019/03/Belyaeva.pdf>.
10. Калинин П.А. Утилизация отходов производства как маркетинговый компонент деятельности предприятия // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. 2014. № 3 (11) // <file://C:/Users/user/Downloads/utilizatsiya-othodov-proizvodstva-kak-marketingovyy-komponent-deyatelnosti-predpriyatiya.pdf>.

**Botasheva Leila Sultanovna**

North Caucasian state academy, Cherkessk, Russia

E-mail: leilushka@bk.ru

РИНЦ: [https://www.elibrary.ru/author\\_profile.asp?id=279439](https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=279439)

**Semenova Esmira Hasanovna**

North Caucasian state academy, Cherkessk, Russia

## Accounting of production waste

**Abstract.** In modern conditions of managing enterprises of any organizational and legal forms, the role of accounting in the management of production and financial activities is significantly increasing. Accounting is one of the main sources of information for making various management decisions by heads of business entities.

In the structure of manufactured products, the main share is made up of material costs and therefore reliable accounting of not only used material resources, but also returnable waste should contribute to ensuring the rational consumption of material resources and control over their safety and use.

In the article, based on a review of the points of view of individual authors on the organization of accounting for production waste and legal documents governing accounting, the authors clarify the concept of “production waste”. In addition, the authors disclose topical issues of assessment in accounting of production waste, taking into account the Federal Accounting Standard FSBU 5/19 “Inventories”, introduced into accounting practice starting from January 01, 2021, as well as documenting the movement of production waste.

The authors considered the procedure for analytical and synthetic accounting of industrial waste, substantiated the need to adjust certain issues of accounting for industrial waste. In conclusion, the authors make a number of conclusions and present their recommendations for improving the accounting of production waste. In order to optimize the accounting for the movement of production waste, the authors propose to introduce second-order subaccounts to the “Other materials” subaccount of the “Materials” synthetic account. It is recommended to open sub-accounts of the second order separately for waste hazard classes. Business entities will have to introduce second-order sub-accounts as needed.

**Keywords:** documents; stocks; costs; materials; waste; assessment; standard; account; accounting