

## **УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

В условиях инновационного развития экономики Республики Беларусь организации промышленности ищут резервы минимизации себестоимости произведенной продукции. Повышение эффективности производства возможно на основе дальнейшей интенсификации использования материальных ресурсов. Одним из источников оптимизации величины себестоимости являются отходы производства.

In the conditions of innovative development of economy of the Republic of Belarus organization of industry are looking for reserves to minimize the cost of goods manufactured. Improvement the efficiency of production is possible on the basis of further intensification of usage material resources. One of the sources of optimization of magnitude costs are production waste.

В условиях оптимизации производства задача улучшения использования вторичных продуктов приобретает особую актуальность. Важное значение в деле решения указанной задачи имеет упорядочение нормирования, планирования, учета и контроля за их использованием. Отходы хоть и не имеют значительной стоимости, но существенно влияют на размер производственных затрат.

К отходам следует относить образовавшиеся в процессе производства остатки материальных ресурсов, которые, во-первых, не полностью утратили потребительскую стоимость исходного материала, во-вторых, не могут быть использованы в том производственном процессе, в котором были получены, и, в-третьих, требуют дополнительной обработки.

Отходы производства и потребления на предприятиях как разновидность материальных ресурсов составляют объект финансового и управленческого учета. Очевидно, что методика учета зависит от специфики технологии и организации производства, вида отходов, способа их получения, особенностей последующего хранения и ряда других объективных и субъективных факторов.

Вместе с тем есть и общий для всех промышленных производств порядок учета отходов, который нельзя игнорировать, поскольку это может привести к потере части информации, а значит, к неэффективности процесса управления ими. К нему следует отнести обязательность оприходования, оперативный учет движения, научно-обоснованную оценку, учет процесса переработки, учет процесса реализации, расчет влияния величины и стоимости отходов на себестоимость продукции.

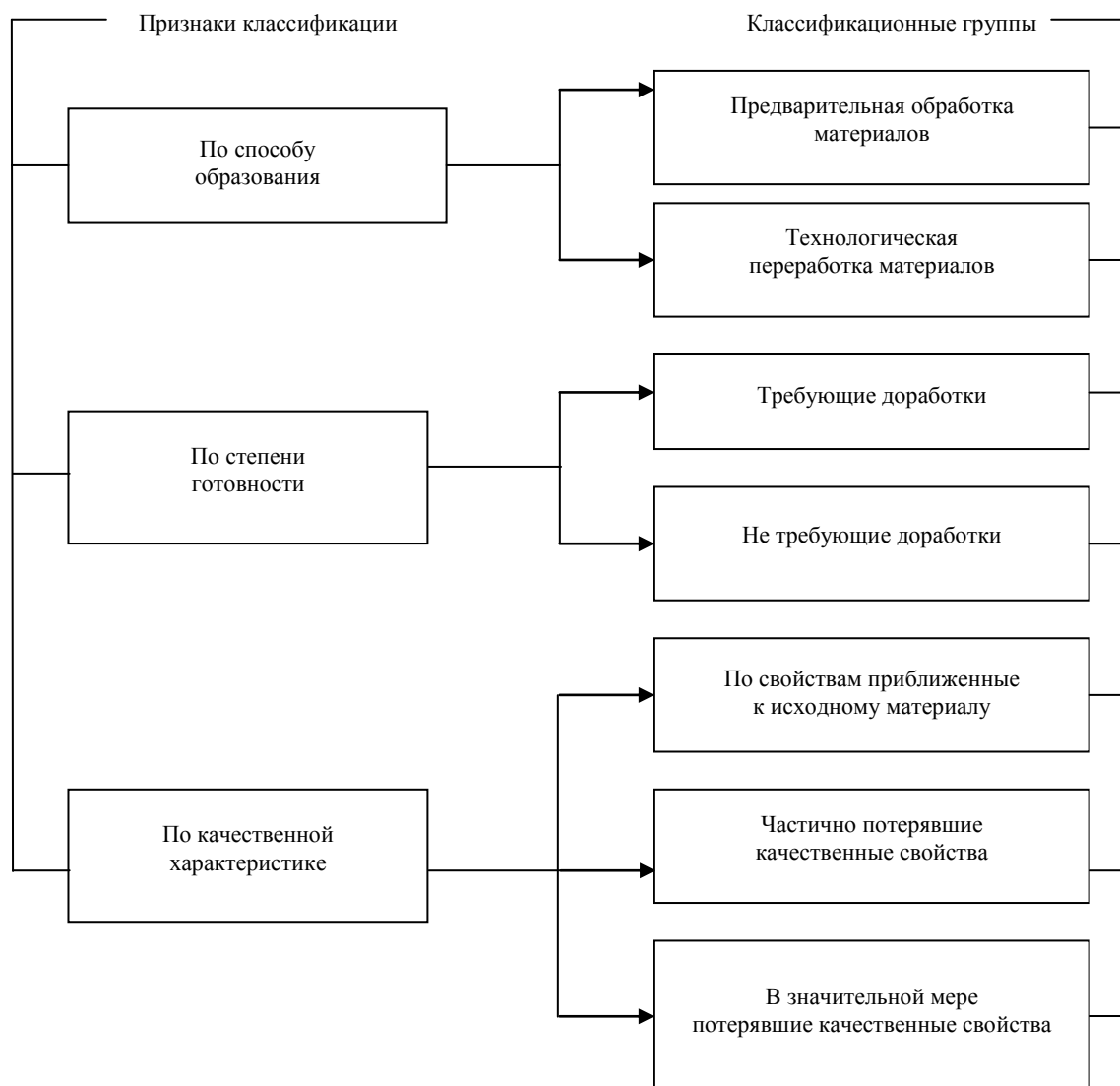
Существует ряд классификационных признаков отходов производства. Образующиеся в процессе изготовления продукции отходы сырья и материалов чаще всего классифицируют на возвратные и безвозвратные.

Безвозвратными считаются отходы, которые не могут быть в дальнейшем использованы: угары, усушка, улетучивание и т. п. Эти отходы не оцениваются. Возвратные, в свою очередь, делятся на используемые и не используемые в производстве. Используемыми являются такие отходы, которые на самом предприятии могут идти на изготовление продукции основного и вспомогательного производства. Неиспользуемые – это такие отходы, которые также могут быть использованы самим предприятием, но в качестве материалов, топлива, на хозяйственные нужды, или реализованы на сторону.

Нами предложена классификационная модель отходов производства, представленная на рисунке.

Обследование ряда организаций промышленности показало, что учет отходов ведется не по производственным подразделениям, а в целом по предприятию. Определение фактического выхода отходов по истечении месяца не позволяет осуществлять действенный контроль за их динамикой, а также наиболее полным и своевременным использованием. Отсутствует системный учет по видам отходов в цехах.

### Схема классификации производственных отходов



В целом по организациям промышленности сохраняется следующая последовательность операций учетного процесса: фиксация данных в первичной или сводной технологической документации и составление первичного учетного документа. Таким образом, действующий в организациях промышленности порядок оприходования отходов производства имеет определенные изъяны как организационного, так и методического характера. Зачастую момент отражения в учете производственных отходов не совпадает по времени с моментом их образования. Вышеизложенное приводит к тому, что теряется контроль за сохранностью и правильным отражением их движения по производственным подразделениям на счетах финансового учета.

Крайне мало уделяется внимания учету и контролю использования и образования отходов. В учетном процессе отходы, как правило, отражаются только после установления факта их использования (реализации), а не в момент получения в производственном процессе. Тем самым нарушается основное требование учета – регистрация событий непосредственно в момент их совершения. Это приводит к потере контроля за сохранностью отходов и правильным отражением их движения по отдельным фазам (стадиям) производства и структурным подразделениям предприятия. Нередко имеет место такая практика, когда размер отходов определяется «обратным ходом», т. е. исходя из количества выработанной продукции и плановой нормы расхода отходов на единицу полученной продукции. Естественно, такая методика оперативного учета не способствует усилению режима экономии сырья и материалов, снижению себестоимости продукции.

Для решения этих задач необходим единый методический подход к финансовому учету отходов. Квалифицированная разработка и практическая рекомендация такого подхода требуют проведения

ряда важных подготовительных мероприятий, которые должны реализовываться по нескольким направлениям.

Прежде всего, необходимо на каждой организации разработать классификатор отходов с основными их характеристиками, периодически уточняемыми по мере развития производства. По характеру возникновения следует выделить отходы, предусмотренные технологическим регламентом, и отходы, вызванные нарушением технологического процесса. Для правильной организации учета отходов целесообразно их деление на используемые, неиспользуемые и безвозвратные.

Бухгалтерия должна своевременно владеть информацией о величине и стоимости отходов по их видам, видам продукции (материалов), из которых они получены, и местам возникновения. При оприходовании производственных отходов используется несколько счетов бухгалтерского учета.

Учет наличия производственных отходов осуществляется аналогично учету других материальных ресурсов, т. е. в карточках складского учета в количественном выражении. Отпуск отходов в дальнейшую переработку (или потребление) внутри организации, как правило, оформляется разовыми требованиями или приемо-сдаточными накладными (при непосредственной передаче из одного производства в другое). В отдельных случаях отпуск отходов оформляется только раз в месяц, хотя они используются в течение отчетного периода постоянно.

Синтетический учет возвратных производственных отходов в промышленности ведется в системе счетов бухгалтерского учета. Причем их оприходование с производства на склад отражают следующей записью:

Дебет счета 10 «Материалы», субсчета 1 «Сырье и материалы», субсчета 3 «Топливо», субсчета 6 «Прочие материалы»,  
Кредит счета 20 «Основное производство».

В принципе возможны случаи поступления отходов от вспомогательных и подсобных производств, при этом кредитуется счет 23 «Вспомогательные производства» или счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Синтетический учет использования производственных отходов аналогичен учету других материальных ресурсов. При этом могут быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 20 «Основное производство» (Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»),

Кредит счета 10 «Материалы» на стоимость производственных отходов, переданных в переработку со склада;

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

Кредит счета 10 «Материалы» на стоимость производственных отходов, израсходованных в качестве корма в собственных подсобных хозяйствах.

Если производственные отходы реализуются на сторону, то в момент их отгрузки и выписки платежного документа дебетуется счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредитуется счет 10 «Материалы».

При учете движения производственных отходов используется несколько субсчетов бухгалтерского учета. Очевидно, что отсутствие отдельного счета для этой цели не содействует улучшению процесса управления отходами. Нами предлагается открытие отдельного синтетического счета для учета движения отходов производства. На наш взгляд, можно было бы использовать для этой цели счет 17 «Отходы производства», аналогичный по своим классификационным признакам счету 10 «Материалы». По дебету данного счета должны фиксироваться поступления возвратных отходов из производства, а по кредиту – их дальнейшее использование. В его развитие следует рекомендовать открытие субсчетов 1 «Отходы производства» и 2 «Отходы потребления» счета 17 «Отходы производства», что повысит оперативность, наглядность и действенность контроля за образованием и использованием отходов производства в организациях промышленности.

Считаем, что данное предложение заслуживает внимания, так как введение отдельного синтетического счета и субсчетов к нему повысило бы оперативность выявления и учета отходов производства и потребления.

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