



ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

О. В. ГОЛОВАЧ

ПЕРЕРАБОТКА ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА: ИДЕНТИФИКАЦИЯ ТЕРМИНОВ, ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИХ ПОСТУПЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЮ

В статье изложена действующая практика бухгалтерского учета отходов производства в организации, являющейся их переработчиком. Отмечены основные ее недостатки, препятствующие аккумулярованию в учете информации об использовании отходов производства, которые при их переработке выступают как вторичные материальные ресурсы, при изготовлении продукции и расчету основных показателей экологичности производимой продукции. Для устранения отмеченных недостатков автором сформулированы определения таких терминов, как «использование отходов производства», «подготовка отходов производства», «организация, являющаяся переработчиком отходов производства» с целью организации бухгалтерского учета движения и использования вторичных материальных ресурсов. Разработана комплексная методика бухгалтерского учета вторичных материальных ресурсов, обеспечивающая генерирование без дополнительной выборки информации о поступлении, движении и использовании вторичных материальных ресурсов в организации, а также расчет степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов как основополагающего индикатора ее конкурентоспособности по экологическому критерию.

Ключевые слова: отходы производства; вторичное сырье; вторичные материальные ресурсы; переработка отходов производства; бухгалтерский учет; экологичность продукции.

УДК 657.222

Введение. В настоящее время многие промышленные организации Республики Беларусь перерабатывают отходы производства, являющиеся вторичными материальными ресурсами, т. е. применяют «зеленые» технологии, используют рециклинг. В современных условиях повышения экологической культуры потребителей и реализации мировым сообществом, в том числе Рес-

Ольга Владимировна ГОЛОВАЧ (o_v_golovach@mail.ru), кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).

публикой Беларусь, повестки охраны окружающей среды и разумного потребления, доведение до покупателей информации о том, что продукция сделана с применением вторичных материальных ресурсов, является важнейшим фактором роста конкурентоспособности продукции по экологическому критерию. Те белорусские промышленные организации, которые полностью изготавливают продукцию из вторичных материальных ресурсов или эти ресурсы составляют весь объем основного сырья, т. е. существенную долю материальных затрат, например производители упаковки, как правило, фиксируют этот факт на самой продукции, ее упаковке или в сопроводительной документации. Сегодня не редкость увидеть на полиэтиленовой, пластиковой, бумажной упаковке белорусского производства, что данная продукция на 100 %, 90 % и так далее изготовлена из вторичного сырья. Однако если процент использования вторичных материальных ресурсов есть, но он не так высок, вторичные материальные ресурсы не составляют весь объем основного сырья, а лишь какую-то его долю, то большинство промышленных организаций Республики Беларусь, особенно производящие сложную продукцию, никак не используют этот значимый в современных экономических условиях экологический фактор конкурентоспособности продукции и организации в целом. Это в первую очередь обусловлено тем, что в учете при поступлении отходов производства в организацию и при их последующей переработке не фиксируется информация об определенном сырье или материалах, являющихся вторичными материальными ресурсами, соответственно, при формировании материальных затрат невозможно выделить их долю, сформированную за счет стоимости потребленных вторичных материальных ресурсов, и рассчитать степень изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов. В результате информация об использовании вторичного сырья в производстве утрачивается и впоследствии не используется для отчетности устойчивого развития, при сертификации продукции, в рекламных кампаниях и т. д. В статье излагается действующая практика учета отходов производства в организации, являющейся их переработчиком, даются рекомендации по ее развитию с целью устранения указанных выше недостатков.

Основная часть. Если организация подготавливает и (или) использует отходы производства, то она является их переработчиком. Одновременно, как было отмечено в предыдущих публикациях [1], она будет выступать и как производитель отходов производства, если они образуются в процессе осуществления ее экономической деятельности. Следовательно, организация, являющаяся переработчиком отходов производства, может осуществлять подготовку и (или) использование отходов производства: образовавшихся в ней в процессе осуществления экономической деятельности; приобретенных за плату от третьих лиц; полученных без оплаты (безвозмездно) от третьих лиц.

В соответствии с п. 3 ст. 1 закона Республики Беларусь от 20. 07. 2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами» (далее — Закон № 271-З) отходы производства, подлежащие использованию, являются вторичными материальными ресурсами [2] и, таким образом, ключевым объектом учета процессов рециклинга в организации, являющейся их переработчиком.

Пункт 6 ст. 1 Закона № 271-З определяет, что «использование отходов — применение отходов для производства продукции..., энергии, выполнения работ, оказания услуг» [2]. Толковый словарь русского языка С. И. Ожегова приводит следующее толкование глаголов «использовать» и «применить»: «использовать — воспользоваться кем-чем-нибудь, употребить (употреблять) с пользой» [3, с. 391]; «применить — осуществить на деле» [3, с. 883]. Экономический словарь под редакцией А. Н. Азрилияна содержит тождественные определения существительных «использование»,

«применение». «Использование — пользование чем-нибудь, употребление с пользой» [4, с. 389]. «Применение — осуществление на деле, на практике» [4, с. 891].

Приведенное в Законе № 271-З определение направления обращения с отходами «использование отходов», значение глаголов «использовать», «применять» и существительных «использование», «применение» позволяет сделать следующий вывод: с точки зрения технологии производственного процесса, предполагающего изготовление продукции, выработку энергии, выполнение работ, оказание услуг, использование отходов производства — это их использование в производственном процессе или их переработка.

Если обратиться к экономическим словарям, то последние и вкладывают идентичный смысл, предполагающий переработку чего-либо (например, сырья, отходов и т.д.) во что-то новое (например, продукцию, новый вид сырья и др.) в значении существительного «переработка»:

- «переработка — 1. превращение во что-нибудь в процессе работы, обработки; 2. переделка по-новому, иначе...» [4, с. 777];
- «переработка — переработка сырья, контейнеров или товаров, которые в противном случае были бы просто выброшены, а после переработки будут использованы для производства других продуктов» [5, с. 431];
- «переработка — вторичное использование материалов, отходов с преобразованием их в другой продукт» [6, с. 306].

Другие исследованные экономические словари определяют рассматриваемый термин аналогичным образом.

В соответствии с п. 22-1 ст. 1 Закона № 271-З «подготовка отходов — выполнение технологических операций, совершаемых с отходами для обеспечения их последующего хранения, захоронения, перевозки, обезвреживания и (или) использования, но не связанных с хранением, захоронением, перевозкой, обезвреживанием и (или) использованием отходов» [2]. Как следует из данного определения, подготовка отходов — это технологический процесс обработки отходов для того, чтобы предать им определенные свойства, без которых невозможно осуществить операции по их последующему обращению. Итак, подготовка отходов представляет собой их начальную технологическую переработку, осуществляемую для того, чтобы обеспечить их дальнейшее обращение в организации по четырем основным направлениям согласно постановлению Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 22. 10. 2010 г. № 45 «Об утверждении инструкции о порядке разработки и утверждения Инструкции по обращению с отходами производства» (далее — постановление № 45): использование, обезвреживание, захоронение или хранение [7].

Кроме того, следует отметить, что в организациях, занимающихся использованием (переработкой), подготовкой, обезвреживанием, захоронением и т. д. отходов производства, их подготовка не выделяется в отдельный производственный (технологический) процесс. Она представляет собой необходимый комплекс вспомогательных предварительных операций, осуществляемых перед или на начальных этапах процесса использования, обезвреживания, захоронения отходов. Например, сортировка отходов производства, относящаяся к направлению обращения с отходами «подготовка отходов», предварительно осуществляется для того, чтобы их переработать, обезвредить или захоронить, и представляет собой хронологически одну из первых операций в технологическом процессе переработки, обезвреживания или захоронения отходов. Это также следует из постановления № 45: «в случае, определенном пунктом 20-1... инструкции, в инструкции по обращению с отходами дополнительно указывается обращение с отходами после их сбора и временного хра-

нения (использование, обезвреживание, захоронение или хранение)» [7]. Из приведенной цитаты видно, что постановление № 45, которое является основным нормативно-правовым актом Республики Беларусь, регламентирующим порядок организации операций по обращению с отходами производства, не выделяет подготовку как отдельное направление обращения с отходами после их сбора и временного хранения, интерпретируя ее как операцию, входящую в одно из перечисленных направлений обращения с ними.

Словари приводят следующие определения глагола «подготовить» и существительного «подготовка»: «подготовить — 1. сделать что-нибудь предварительно для устройства, организации чего-нибудь...» [3, с. 799]; «подготовка — 1. предварительное дело для устройства, организации чего-нибудь...» [4, с. 805].

На основании изложенного сформулируем следующее определение термина «подготовка отходов производства» с точки зрения ее места в технологическом процессе обращения с отходами производства и отражения операций по подготовке отходов производства для целей бухгалтерского учета: «Подготовка отходов — комплекс технологических операций по предварительной переработке (обработке) отходов для придания им определенных качественных технологических свойств с целью осуществления последующих операций по обращению с ними».

Для организации бухгалтерского учета отходов производства считаем обоснованным под переработкой отходов производства понимать их использование и их подготовку.

Соответственно, организация, осуществляющая подготовку и (или) использование отходов производства, будет являться их переработчиком. Предлагаем следующее определение данного термина: «Организация, являющаяся переработчиком отходов производства, — организация, осуществляющая подготовку и (или) использование отходов производства, образовавшихся у нее в процессе осуществления экономической деятельности или приобретенных за плату, или полученных безвозмездно от третьих лиц». В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь, в том числе в области обращения с отходами, данное определение отсутствует, что не позволяет организовать прослеживаемый на уровне страны учет движения отходов производства, являющихся вторичными материальными ресурсами, в рамках создания в Беларуси условий для имплементации экономики замкнутого цикла.

Выделение данного термина необходимо для разграничения методик учета образующихся отходов производства (когда по отношению к отходам производства организация выступает их производителем) и перерабатываемых отходов производства, которые являются вторичными материальными ресурсами с точки зрения законодательства в области обращения с отходами.

Когда организация рассматривается с позиции производителя отходов производства, методика учета отходов производства охватывает все образующиеся в данной организации отходы производства, подлежащие использованию, обезвреживанию, захоронению, постоянному (долговременному) хранению в соответствии с классификацией отходов для целей бухгалтерского учета [8], и затрагивает операции их оприходования в момент образования и передачи на последующие процедуры обращения с ними. Действующая практика учета (бухгалтерского и оперативного экологического) образующихся отходов производства в организации, являющейся их производителем, была обобщена в наших предыдущих публикациях [1].

В настоящее время методики учета отходов производства в организациях, являющихся их переработчиками, не прописаны в законодательстве Республики Беларусь, в том числе и в связи с тем, что в действующем белорусском законодательстве не выделяются отдельно организации, являющиеся перера-

ботчиками отходов производства. Как следствие, организации, являющиеся переработчиками отходов производства, на практике применяют различные методики синтетического и аналитического учета отходов производства, образовавшихся в данной организации или полученных от третьих лиц и подлежащих переработке. При этом следует отметить, что в подавляющем большинстве случаев при переработке отходов производства теряется информация, что в производственном процессе используются именно отходы производства; данные вторичные материальные ресурсы рассматриваются как «обычное» сырье, материалы и т. д., что в конечном итоге приводит к потере информации о том, что продукция изготовлена с применением вторичных материальных ресурсов и является экопродукцией.

Если организация выступает как переработчик отходов производства по отношению к образовавшимся у нее в процессе осуществления экономической деятельности отходам производства, то они после их образования и сбора будут оприходованы на счет 10 «Материалы» (субсчет 10-3 «Топливо», если они будут использованы как твердое или жидкое топливо; субсчет 10-6 «Прочие материалы», если у них прочие направления использования), как это было описано в соответствующих публикациях [1].

В табл. 1 систематизированы возможные типовые бухгалтерские записи по оприходованию отходов производства, подлежащих переработке, в организации, являющейся переработчиком отходов производства. В случае приобретения или безвозмездного получения отходов производства организация, являющаяся их переработчиком, уже не фиксирует в бухгалтерском учете, что это отходы производства; для нее они выступают как сырье, топливо и т. д., т. е. как полноценные материалы. Информация о том, что определенное сырье, материалы, топливо и т. д. являются вторичными материальными ресурсами в бухгалтерском учете организации, приобретающей или безвозмездно получающей их для переработки, не аккумулируется, что не создает учетно-аналитические возможности для расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов.

Таблица 1. Бухгалтерские записи по отражению оприходования подлежащих переработке отходов производства в организации, являющейся их переработчиком

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается оприходование отходов производства, подлежащих переработке в той же организации, в которой они образовались на склад (в места временного хранения)	10-6	20, 23, 25, 26, 28, 29, 97, 91.1 и др.
Отражается оприходование отходов производства, подлежащих переработке, приобретенных у третьих лиц	10 (соответствующие субсчета к счету 10, за исключением 10-6)	60, 71, 66, 67 и др.
Отражается оприходование отходов производства, подлежащих переработке, полученных безвозмездно от третьих лиц	10 (соответствующие субсчета к счету 10, за исключением 10-6)	90-7

Если белорусская организация, являющаяся переработчиком отходов производства, в современных условиях развития учетно-аналитического обеспечения определяет показатель «степень (уровень) изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов в процентах», то информацию о том, что определенное приобретенное сырье, материалы, топливо и т. д. являются вторичными материальными ресурсами, она фиксирует в оперативном экологическом учете на основе паспортов, сертификатов и прочих сопроводи-

тельных документов на приобретаемые отходы производства. Это вызывает необходимость ведения дополнительного экологического учета, приводит к дублированию учетных работ (в бухгалтерском учете ведется учет вторичных материальных ресурсов как сырья, материалов как таковых при их оприходовании на склады, перемещении, отпуске в производство, калькулировании материальных затрат в себестоимости продукции и т. д.; в экологическом учете — их же учет, но с точки зрения применения вторичных ресурсов в технологическом процессе изготовления продукции), что усложняет учетную систему и приводит к дополнительным трудозатратам.

В современных условиях развития электронного документооборота, информационных технологий, учетного программного обеспечения вполне возможно организовать в рамках общей системы бухгалтерского учета материалов его дополнительную функцию — генерирование информации о движении материалов, являющихся вторичными материальными ресурсами, начиная от их поступления в организацию на входе и заканчивая их использованием в деятельности на выходе с акцентом на статус данных материалов с точки зрения их эколого-экономической интерпретации, в том числе для калькулирования материальных затрат в себестоимости продукции и расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов.

В связи с этим мы разработали комплексную методику бухгалтерского учета материалов, являющихся вторичными материальными ресурсами согласно их эколого-экономическому содержанию, которая обеспечивает реализацию указанной дополнительной подфункции информационной функции учета как основы расчета ключевых показателей экологичности производимой белорусскими промышленными организациями продукции. В данной статье изложена только одна из подсистем разработанной комплексной методики: методика отражения в учете поступления отходов производства в организацию, являющуюся их переработчиком. Оставшиеся элементы разработанной комплексной методики — методика отражения отпуска отходов производства, являющихся вторичными материальными ресурсами, в производство; методика аккумулялирования материальных затрат, сформированных за счет стоимости потребленных соответственно вторичных и первичных материальных ресурсов, в себестоимости произведенной продукции; методика расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов — будут являться предметом отдельных последующих публикаций.

Итак, в бухгалтерском учете организации, являющейся переработчиком отходов производства, должна аккумулялироваться информация о том, что определенный вид материалов является вторичными материальными ресурсами. Соответственно, к счету 10 «Материалы» рекомендуем ввести следующий аналитический признак (субконто): «Принадлежность к вторичным материальным ресурсам». Справочник, позволяющий аккумулялировать информацию о материалах по введенному аналитическому признаку, будет содержать два счета (группы) аналитического учета: материалы, являющиеся вторичными материальными ресурсами, или вторичные материальные ресурсы; материалы, не являющиеся вторичными материальными ресурсами, или первичные материальные ресурсы. Введение указанного аналитического признака и детализирующих его счетов аналитического учета позволит разделить все материалы организации на две большие вышеприведенные группы — являющиеся и не являющиеся вторичными материальными ресурсами.

Инструкцией № 50 к счету 10 «Материалы» выделены 12 субсчетов. В предпоследнем абзаце п. 16 Инструкции № 50 указано, что «аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов, отдельным их наименованиям и материально ответственным лицам» [9]. В практической деятельности все три аналитических признака, предусмотренные Инструкцией

№ 50, широко используются. Таким образом, вместе с обоснованным и предложенным нами признаком организации аналитического учета по счету 10 «Материалы» последний будет иметь четыре аналитических признака группировки на нем учетной информации: по местам хранения материалов, в разрезе материально ответственных лиц, по принадлежности к вторичным материальным ресурсам, в разрезе отдельных наименований материалов. С помощью программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета (например, «1С: Предприятие» и др.) можно организовать аналитический учет в разрезе множества необходимых для пользователей признаков, позволяя создавать соответствующие справочники аналитических счетов (объектов) по каждому аналитическому признаку без назначения четкой иерархии соподчиненности аналитических признаков между собой (аналитические счета 3-го, 4-го и т. д. порядка). Мы не устанавливаем четкую иерархическую соподчиненность аналитических признаков и открытых к каждому из них аналитических счетов к счету 10 «Материалы» и жестко не назначаем их аналитическими счетами 3-го, 4-го и т. д. порядка. При необходимости организации, использующие данную методику, могут самостоятельно назначить четко установленную иерархию соподчиненности аналитических признаков.

При использовании рассматриваемого аналитического признака «Принадлежность к вторичным материальным ресурсам» к счету 10 «Материалы» на последнем при всех вариантах поступления вторичных материальных ресурсов будет накапливаться информация о том, что определенные материалы являются вторичными материальными ресурсами (табл. 2).

Таблица 2. Отражение поступления в организацию материалов, являющихся вторичными и первичными материальными ресурсами, по разработанной методике

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов					
	Дебет					Кредит
	Синтетический счет	Субсчет	Аналитический счет			
			1-го порядка (выбирается по усмотрению организации)	2-го порядка (принадлежность к вторичным материальным ресурсам)	3-го порядка	
Отражается поступление в организацию материалов:						
являющихся вторичными материальными ресурсами	10	10-1, 10-2, 10-3 и т. д.	Места хранения материалов; материально ответственные лица	Вторичные материальные ресурсы	Отдельные виды (наименования) материалов	60, 71, 90-7, 91-1 и др.
не являющихся вторичными материальными ресурсами	10	10-1, 10-2, 10-3 и т. д.	Места хранения материалов; материально ответственные лица	Первичные материальные ресурсы	Отдельные виды (наименования) материалов	60, 71, 90-7, 91-1 и др.

Заключение. Введенные изменения в структуру счета 10 «Материалы» необходимы для того, чтобы впоследствии при отпуске вторичных материальных ресурсов в производство сгенерировать в учете информацию о материальных затратах, сформированных за счет потребленных соответственно вторичных

и первичных материальных ресурсов, и о том, что определенная продукция изготовлена полностью или частично из вторичных материальных ресурсов. В настоящее время такая информация в системе бухгалтерского учета организаций Республики Беларусь, как уже было отмечено, не аккумулируется. В итоге не формируется учетно-аналитическое обеспечение для расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов, особенно технологически сложной продукции. Указанные расчеты становятся более трудоемкими и не всегда возможными, так как:

во-первых, очень часто отсутствует информация о том, что сырье, материалы, полуфабрикаты и т. д., используемые в процессе производства, изготовлены полностью или частично из вторичных материальных ресурсов;

во-вторых, даже при наличии такой информации она теряется при отпуске материалов в производство, так как в соответствии с действующей практикой аккумулирования материальных затрат в разрезе калькуляционных статей и других признаков информация о вторичном использовании материальных ресурсов не накапливается;

в-третьих, отсутствуют унифицированные методики расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов, которые могут быть применены как для простой, так и для сложной продукции организаций различных отраслей и видов экономической деятельности.

Соответственно, для решения перечисленных проблем нами разработана методика бухгалтерского учета движения вторичных материальных ресурсов и калькулирования их стоимости в себестоимости произведенной продукции, позволяющая без генерирования дополнительной информации определить степень изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Головач, О. В. Учет отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности в организации, являющейся их производителем: действующая практика и перспективы развития / О. В. Головач // Бухгалт. учет и анализ. — 2022. — № 10. — С. 26–36.

Golovach, O. V. Uchet othodov proizvodstva, obrazujushhhsja v processe osushhestvlenija jekonomicheskoy dejatel'nosti v organizacii, javljajushhejsja ih proizvoditelem: dejstvujushhaja praktika i perspektivy razvitija [Accounting of production waste generated in the course of economic activity in the organization that is their producer: current practice and development prospects] / O. V. Golovach // Buhgalt. uchet i analiz. — 2022. — N 10. — P. 26–36.

2. Об обращении с отходами [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.06.2022 г. № 178-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://bii.by/tx.dll?d=101489&f=271+%E7#f>. — Дата доступа: 20.03.2023.

3. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка: около 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / С. И. Ожегов ; под ред. проф. Л. И. Скворцова. — 27-е изд., испр. — М. : АСТ : Мир и образование, 2014. — 1360 с.

4. Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. — 7-е изд., доп. — М. : Институт новой экономики, 2008. — 1472 с.

5. Словарь современных экономических и правовых терминов / авт.-сост. В. Н. Шимов, А. Н. Тур, Н. В. Стах [и др.] ; под ред. В. Н. Шимова и В. С. Каменкова. — Минск : Амалфея, 2002. — 816 с.

6. *Rajzberg, B. A. Sovremennyj jekonomicheskij slovar'* / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2008. — 512 с.

Rajzberg, B. A. Sovremennyj jekonomicheskij slovar' [Modern Economic Dictionary] / B. A. Rajzberg, L. Sh. Lozovskij, E. B. Starodubceva. — 6-e izd., pererab. i dop. — M. : INFRA-M, 2008. — 512 p.

7. Об утверждении инструкции о порядке разработки и утверждения Инструкции по обращению с отходами производства [Электронный ресурс] : постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 22 окт. 2010 г. № 45 : в ред. постановления Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 24 нояб. 2020 г. № 27 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://bii.by/tx.dll?d=204112&pr=1&w=1>. — Дата доступа: 20.03.2023.

8. Головач, О. В. Развитие классификации отходов производства для целей бухгалтерского учета как основополагающего условия формирования в Республике Беларусь экономики замкнутого цикла / О. В. Головач // Бухгалт. учет и анализ. — 2022. — № 2. — С. 30–38.

Golovach, O. V. Razvitie klassifikacii othodov proizvodstva dlja celej buhgalterskogo ucheta kak osnovopolagajushhego uslovija formirovaniya v Respublike Belarus' jekonomiki zamknutogo cikla [Development of the classification of production waste for accounting purposes as a fundamental condition for the formation of a circular economy in the Republic of Belarus] / O. V. Golovach // Buhgalt. uchet i analiz. — 2022. — N 2. — P. 30–38.

9. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf. — Дата доступа: 20.03.2023.

OLGA GOLOVACH

**RECYCLING OF PRODUCTION WASTES:
IDENTIFICATION OF TERMS, CURRENT
ACCOUNTING PRACTICE OF THEIR
RECEIPT IN THE ORGANIZATION**

Author affiliation. *Olga GOLOVACH (o_v_golovach@mail.ru), Belarus State Economic University (Minsk, Belarus).*

Abstract. The article describes the current practice of accounting for production wastes in the organization that is their recycler. Its main shortcomings are highlighted, that prevent the accumulation in accounting of the information on the use of production wastes, which, when processed, act as secondary material resources, in the manufacture of products and the calculation of the main indicators of environmental friendliness of products. To eliminate the noted shortcomings, the author formulated definitions of such terms as «production waste use», «production waste preparation», «organization that is a processor of production wastes» for the purposes of organizing accounting for the flow and use of secondary material resources. A comprehensive methodology of accounting for secondary material resources has been developed, which ensures the generation, without additional sampling, of information about the receipt, movement and use of secondary material resources in an organization and the calculation of the degree of product manufacture from secondary material resources as a fundamental product competitiveness indicator according to the environmental criterion.

Keywords: production waste; secondary raw materials; secondary material resources; production waste recycling; accounting; product environmental friendliness.

UDC 657.222

*Статья поступила
в редакцию 20. 03. 2023 г.*

Веснік Беларускага дзяржаўнага эканамічнага ўніверсітэта