

УДК 658.567.1

*П. Г. ПОНОМАРЕНКО, канд. экон. наук, доцент
Белорусский государственный университет транспорта*

*Е. П. ПОНОМАРЕНКО, канд. экон. наук, доцент
Гомельский государственный технический университет им. П. О. Сухого*

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, НОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

Исследованы актуальные вопросы правового регулирования, нормирования и организации учета отходов производства в местах их образования. Изложены особенности идентификации отходов производства в учете, порядок оценки и систематизации информации об отходах производства на счетах бухгалтерского учета и в местах их образования по учетным формам, предусмотренным нормативными правовыми актами Республики Беларусь по охране окружающей среды.

Одним из ключевых направлений обеспечения безопасности Республики Беларусь является экологическая безопасность страны и ее граждан, которая во многом достигается целенаправленным проведением работ по экологизации производства и организации обращения с отходами производства. Концепция национальной безопасности Республики Беларусь определяет экологическую безопасность как состояние защищенности окружающей среды, жизни и здоровья граждан от угроз, возникающих в результате антропогенных воздействий, а также факторов, процессов и явлений природного и техногенного характера [1].

Загрязнению окружающей среды в значительной степени способствуют образующиеся в процессе экономической деятельности отходы производства. В связи с этим правильная организация нормирования отходов производства, учета их образования, использования, обезвреживания и временного хранения на предприятии будет способствовать повышению эффективности экологического менеджмента и обеспечению экологической безопасности страны.

Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» (статья 1) квалифицирует отходы как вещества или предметы, которые образуются в ходе экономической деятельности субъекта хозяйствования (производство продукции, энергии, выполнение работ, оказание услуг, добыча и обогащение полезных ископаемых) или жизнедеятельности человека, которые не имеют

определенного предназначения по месту их образования либо утратили свои потребительские свойства [2]. Перечень веществ и/или предметов, которые могут быть отнесены к соответствующему виду и классу отходов, регламентируется ОКРБ 021–2019 «Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь» [3]. Он определяет порядок квалификации всех видов отходов, образующихся на территории страны и используется для их идентификации при проведении инвентаризации отходов производства, при разработке инструкции по обращению с отходами производства, при организации их учета и при составлении государственной статистической отчетности об обращении с отходами.

Отходы производства образуются у субъекта хозяйствования при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг, в результате исправления брака продукции (работ, услуг), создания, установки, монтажа, ремонта, реконструкции (модернизации), ликвидации и прочего выбытия основных средств и незавершенным строительством объектов, а также совершения иных операций в процессе осуществления экономической деятельности. Образующиеся в организации в процессе экономической деятельности отходы производства подлежат сбору и временному хранению в местах их возникновения в пределах установленных лимитов их накопления. Затем неопасные отходы производства подлежат вовлечению в экономическую деятельность в качестве вторичных материальных ресурсов. Они могут быть задействованы в хозяйственной деятельности у производителя отходов либо реализованы другим субъектам хозяйствования для сбора и последующей переработки. Опасные отходы подлежат обезвреживанию, захоронению или передаче на объекты постоянного хранения, при невозможности их обезвреживания и захоронения. Порядок использования отходов производства зависит от их вида (наименования и кода в соответствии ОКРБ 021–2019).

В Республике Беларусь сформировалась система правового регулирования отношений по обращению с отходами производства. Она определена Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» (статья 2) и предусматривает следующий порядок правового регулирования отношений: с радиоактивными отходами – законодательством о ядерной и радиационной безопасности, о правовом режиме территорий, подвергшихся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС; с генно-инженерными организмами, отнесенными к отходам, – законодательством о безопасности генно-инженерной деятельности; с ломом и отходами, содержащими драгоценные металлы и (или) драгоценные камни, – законодательством в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями; с ломом и отходами черных и цветных металлов – законодательными актами Президента Республики Беларусь и иными,

регулирующими обращение лома и отходов черных и цветных металлов; с отходами, образовавшимися в результате уничтожения товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения, – Законом «Об обращении с отходами» и иными актами законодательства об обращении с отходами, если иное не предусмотрено законодательством о таможенном регулировании [2].

Порядок организации работ по обращению с отходами производства в местах их возникновения устанавливается как нормативными правовыми актами Республики Беларусь, так и техническими нормативными правовыми актами по обращению с отходами производства. Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» регулирует порядок сбора, хранения, переработки, обезвреживания, захоронения, учета и инвентаризации всех видов отходов. Для организации-производителя отходов им определены следующие обязанности (статья 19): сбор и сортировка отходов по видам; разработка мер по предотвращению и уменьшению объемов образования отходов; хранение отходов в санкционированных местах, их использование или обезвреживание либо передача другим субъектам для использования и обезвреживания; определение должностных лиц, ответственных за обращение с отходами; ведение учета отходов и проведение их инвентаризации; разработка, утверждение инструкции по обращению с отходами производства на предприятии и согласование ее с территориальным органом Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды; предоставление достоверной отчетной информации об обращении с отходами органам государственного управления; разработка и утверждение нормативов образования отходов, подлежащих хранению или захоронению и их соблюдение [2].

Правовое регулирование порядка сбора и использования отходов производства, являющихся вторичными материальными ресурсами, отнесено к компетенции Президента и Совета Министров Республики Беларусь. В частности, порядок сбора и переработки лома и отходов черных и цветных металлов регламентирован:

– Указом Президента Республики Беларусь «О порядке обращения с ломом и отходами черных и цветных металлов» от 10 апреля 2023 г. № 93, которым установлено, что металлолом, который образуется в процессе хозяйственной деятельности у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, подлежит учету, хранению, использованию и поставке (отгрузке) в порядке, установленном Правительством [4];

– Положением о порядке учета, хранения, использования и поставки (отгрузки) лома и отходов черных и цветных металлов, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24 мая 2023 г. № 341 [5]. Данным Положением предусмотрен отдельный порядок сбора, учета, хранения, использования, поставки (отгрузки) металлолома, а также регулирования отношений, возникающих в процессе обращения с такими отходами.

Регулирование правоотношений при возникновении отходов товаров и упаковки предусмотрено Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании порядка обращения с отходами товаров и упаковки» от 17 января 2020 г. № 16 [6] и постановлением Совета Министров Республики Беларусь «Об обращении с отходами товаров и упаковки» от 30 июня 2020 г. № 388 [7]. Данные нормативные правовые акты приняты с целью повышения степени вовлечения в хозяйственный оборот вторичных материальных ресурсов и снижения экологической нагрузки на окружающую среду. Они предусматривают обязанность производителей и поставщиков обеспечивать сбор, обезвреживание и/или использование отходов товаров и упаковки.

При помещении товаров под таможенную процедуру уничтожения порядок их превращения в отходы регламентируется Законом «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (статьи 175, 176) [9] и Положением о порядке выдачи заключения о возможности уничтожения товаров, предназначенных для помещения под таможенную процедуру уничтожения, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 марта 2022 г. № 172 [10].

Порядок сбора, хранения, сдачи в переработку и учета лома и отходов драгоценных металлов установлен Законом Республики Беларусь «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 21 июня 2002 г. № 110-З. Согласно ему лом и отходы драгоценных металлов, отходы драгоценных камней подлежат сбору и обязательному учету всеми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, у которых образуются указанные лом и отходы.

Вопросы организации сбора, учета, хранения и использования всех остальных видов отходов, кроме отходов и лома черных и цветных металлов, драгоценных металлов, отходов товаров и упаковки, товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения, регламентируются постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О порядке обращения с отходами» от 28 ноября 2019 года № 818 [8].

Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» от 20 июля 2007 г. № 271-З предусмотрено, что субъекты хозяйствования, которые выступают производителями отходов производства, обязаны обеспечивать разработку и утверждение нормативов образования отходов производства, подлежащих хранению на объектах хранения отходов или захоронению на объектах захоронения отходов, а также контролировать соблюдение указанных нормативов. Норматив образования отходов производства – предельно допустимое количество отходов, образуемое при переработке единицы сырья, производстве единицы продукции или производстве (выработке) единицы энергии, а также при выполнении работы (оказании услуги). Нормативы образования отходов производства разрабатываются и утверждаются их производителями для отходов, подлежащих хранению на объектах хра-

нения отходов или захоронению на объектах захоронения отходов. На основании их определяются количественные показатели образования отходов в местах производства, устанавливаются лимиты хранения и захоронения отходов производства.

Порядок разработки и утверждения нормативов определен Положением о порядке разработки и утверждения нормативов образования отходов производства, который утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 ноября 2019 г. № 818. Расчет нормативов составляется для отходов производства, которые подлежат хранению или захоронению в специально предназначенных хранилищах, действителен в течение 5 лет. Нормативы разрабатываются на основе сведений, полученных при инвентаризации отходов производства, технологических регламентов, удельных норм расхода сырья и материалов, материально-сырьевого баланса и иной нормативно-технической и технологической документации, а также технических нормативных правовых актов, регламентирующих производство продукции, тепловой и/или электрической энергии, выполнение работ или оказание услуг. При этом принимается во внимание необходимость уменьшения объемов образования отходов производства. Нормативы не разрабатываются если отходами производства являются утратившие свои потребительские свойства: бытовая техника, оргтехника, мебель; отходы товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения; лом и отходы черных, цветных и драгоценных металлов.

У организации-производителя отходов применяется две системы их учета: оперативный учет отходов производства в натуральных показателях по формам учетной документации, предусмотренной нормативными правовыми актами Республики Беларусь по охране окружающей среды; бухгалтерский учет отходов производства в соответствии с нормами, предусмотренными Законом «О бухгалтерском учете и отчетности», и правилами, установленными национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Оперативный учет отходов производства в натуральных измерителях осуществляется по формам учетной документации, предусмотренным в правовых актах по охране окружающей среды. Он осуществляется в Книге учета отходов (форма ПОД-9) и Книге общего учета отходов (форма ПОД-10), обязательное ведение которых предусмотрено ЭкоНиП 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 [11].

Книга учета отходов (форма ПОД-9) ведется назначенным в организации ответственным лицом в местах их образования. Она служит регистром оперативного натурального учета фактических объемов образовавшихся отхо-

дов по их видам. Методы определения показателей отходов в натуральных измерителях предусматриваются разработанной и утвержденной в организации Инструкцией по обращению с отходами производства.

Книга общего учета отходов (форма ПОД-10) применяется в организациях, имеющих несколько структурных подразделений или мест возникновения отходов производства, в которых ведутся книги учета отходов в местах их возникновения. Записи в данном учетном регистре систематизируются на основании показателей, отраженных в книгах учета отходов, которые ведутся в каждом структурном подразделении (форма ПОД-9). Предприятия, в которых только одно место возникновения отходов, учет отходов производства могут осуществлять только в Книге общего учета отходов по форме ПОД-10.

В организации, являющейся производителем отходов, системному бухгалтерскому учету подлежат отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности и признаваемые активами в соответствии с нормами и правилами, предусмотренными Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности». Отходами производства являются материальные ресурсы, которые могут быть использованы повторно в организации, в которой они образовались, проданы другим субъектам хозяйствования, осуществляющим их заготовку, либо переданы в переработку в качестве вторичных материальных ресурсов. Отходы производства, которые не могут быть использованы в хозяйственной деятельности и не подлежат обезвреживанию и/или захоронению, как правило не имеют денежной оценки и учитываются в натуральных показателях вне системного бухгалтерского учета.

Порядок учета и оценки отходов производства регламентируется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 28 декабря 2022 г. № 64. К бухгалтерскому учету они принимаются по первоначальной стоимости, которая может быть идентифицирована как чистая стоимость их реализации – для отходов, которые в дальнейшем будут отпущаться другим субъектам хозяйствования, осуществляющим их сбор и/или переработку; как условная оценка – если отходы использованы непосредственно в организации, являющейся их производителем [12].

Чистая стоимость реализации идентифицируется 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.

Для отходов производства, подлежащих обезвреживанию, захоронению и постоянному хранению, может применяться один из двух способов оцен-

ки: условная оценка с использованием денежного измерителя или применение нулевой стоимости. При нулевой оценке такие отходы не являются объектами бухгалтерского учета, а потому целесообразно организовать оперативный учет их в натуральных показателях по формам учетной документации, предусмотренным нормативными правовыми актами в области охраны окружающей среды, т. е. в книгах форм ПОД-9 и/или ПОД-10. В случае применения условной денежной оценки для данной группы отходов их целесообразно учитывать на забалансовых счетах в регистрах бухгалтерского учета в натуральных и денежном измерителях.

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»). 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 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.

Изложенные в статье особенности идентификации отходов производства, нормативно-правового регулирования порядка обращения с ними, разработки нормативов отходов, их оценки и учета будут способствовать обеспечению экологической безопасности Республики Беларусь.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Концепция национальной безопасности Республики Беларусь : утв. решением Всебелорусского народного собрания 25 апр. 2024 г. № 5 // *іlex* : информ. правовая система (дата обращения : 12.09.2024).

2 Об обращении с отходами : Закон Респ. Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-3 (в ред. Закона Респ. Беларусь от 29 дек. 2023 № 333-3) // *іlex* : информ. правовая система (дата обращения : 15.09.2024).

3 Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 021-2019 «Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь» : утв. постановлением М-ва природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь 9 сент. 2019 г. № 3-Т (с изм., утв. постановлением М-ва природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 2 нояб. 2023 г. № 11-Т) // *іlex* : информ. правовая система (дата обращения : 12.09.2024).

4 О порядке обращения с ломом и отходами черных и цветных металлов : Указ Президента Респ. Беларусь от 10 апр. 2023 г. № 93 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 19.08.2024).

5 Положение о порядке учета, хранения, использования и поставки (отгрузки) лома и отходов черных и цветных металлов : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 24 мая 2023 г. № 341 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 29.09.2024).

6 О совершенствовании порядка обращения с отходами товаров и упаковки : Указ Президента Респ. Беларусь от 17 янв. 2020 г. № 16 (с изм.) // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 16.09.2024).

7 Об обращении с отходами товаров и упаковки : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30 июня 2020 г. № 388 (с изм.) // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 15.09.2024).

8 О порядке обращения с отходами : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 нояб. 2019 г. № 818 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 22.09.2024).

9 О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-3 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 12.09.2024).

10 Положение о порядке выдачи заключения о возможности уничтожения товаров, предназначенных для помещения под таможенную процедуру уничтожения : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 25 марта 2022 г. № 172 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 15.09.2024).

11 ЭкоНиП 17.01.06-001-2017 «Охрана окружающей среды и природопользование. Требования экологической безопасности» : утв. постановлением М-ва природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 21 нояб. 2022 г. № 23-Г // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 05.10.2024).

12 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 28 дек. 2022 г. № 64 // iLex : информ. правовая система (дата обращения : 18.09.2024).

P. PONOMARENKO

Belarusian State University of Transport

E. PONOMARENKO

Gomel State Technical University named after P. O. Sukhoy

LEGAL REGULATION, STANDARDIZATION & ACCOUNTING OF PRODUCTION WASTE

The article examines current issues of legal regulation, standardization and organization of accounting of production waste at the places of their generation. The features of identification of production waste, the procedure for their assessment in accounting and systematization of information on production waste on accounts and at the places of their generation according to the accounting forms provided for by regulatory legal acts of Republic Belarus on environmental protection are presented.

Получено 10.10.2024