

*Анхаева Айшат Ахмедовна*

*студентка 4-го курса 5-й группы БУ*

*Научный руководитель:*

*профессор Бабаева З.Ш.*

*ФГБОУ ВПО Дагестанский государственный университет*

*Россия, Махачкала*

*[aishatankhaeva@mail.ru](mailto:aishatankhaeva@mail.ru)*

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА**

Производственные отходы и потери материально-технических ресурсов в системе управленческого учета делятся на две группы: поддающиеся и не поддающиеся измерениям (то есть измерению в натуре). К безвозвратным недокументируемым производственным потерям относятся все потери материально-технических ресурсов в производстве, которые не поддаются измерению. Их выявляют методами специальных технологических расчетов с физико-химическими способами обработки предметов труда, а также расчетно-балансовым (сальдовым) методом. Определение количественных и качественных параметров материальных ресурсов, используемых в производстве, как и выводимых из производственного процесса возвратных и безвозвратных технологических отходов, требует проведения системных предварительных метрологических контрольных измерений указанных параметров в управленческом учете, что является обязательным требованием по обеспечению осуществления производства без нарушения технологии. Метрологическими средствами являются лабораторное оборудование и КИПиА. Средства массоизмерительной техники и КИПиА по уровню класса точности сильно уступают техническим средствам метрологии, используемым за рубежом, что негативно сказывается на степени достоверности оперативно-технической информации в системе управленческого учета материальных издержек и отходов производства.

Отсюда проблема повышения технического уровня метрологического обеспечения при проведении первичного наблюдения за параметрами потребляемых в производстве первичных и выводимых из него вторичных материально-технических ресурсов, в т.ч. и отходов производства. Поэтому каждому промышленному предприятию необходимо разработать и осуществлять программы технического переоснащения метрологического обеспечения производственно-хозяйственной деятельности. Для построения управленческого учета производственных отходов нужно документировать их образование и одновременно направления движения в производство. Оформление первичных документов на отходы производства в случае их вывода из технологического процесса, в котором они возникли, производится по мере их сдачи в цеховые кладовые или на специализированные склады. Когда в накладных на сдачу возвратных отходов на склады или кладовые не проставляется код продукта (изделия, узла, детали или другого элемента какого-либо изделия), при производстве которого они возникли, возвратные отходы в управленческом учете издержек производства по отношению к калькулируемым готовым продуктам (изделиям) рассматриваются как косвенно распределяемые расходы. Распределение их стоимости между отдельными видами продукции производится в составе издержек производства пропорционально стоимости сырья и материалов, потребленных при их производстве. Все накладные на внутреннее перемещение возвратных отходов, которые оформлены подписями ответственных за эту операцию должностных лиц, обязательно должны быть предоставлены в бухгалтерию, где и осуществляется их обработка. Затем составляются аналитические накопительные ведомости нарастающим итогом с начала отчетного месяца с открытием отдельных аналитических листов на каждое наименование возвратных отходов, выведенных из определенного производственного подразделения, а также оприходованных специализированными складами и цеховыми кладовыми. Остатки отходов производства по состоянию на конец отчетного месяца на основании инвентаризационных описей или актов

инвентаризируются, восстанавливаются на счетах учета материальных запасов возвратных отходов методом «красное сторно», а потом по состоянию на 1-ое число следующего за отчетным месяца снова списываются обычной бухгалтерской записью на счета учета производственных затрат, с которых они ранее были сторнированы. По безвозвратным отходам производства на основании накладных ведутся ведомости их вывода в количественном выражении нарастающим итогом с начала каждого отчетного месяца. Забалансовые счета учета отходов производства должны быть предусмотрены на предприятии в плане счетов управленческого учета. Оприходованные на специализированные склады (цеховые кладовые) возвратные и безвозвратные отходы производства учитываются по мере их отпуска из мест хранения по направлениям использования. Выделяют следующие укрупненные направления: отпуск отходов на сторону в порядке реализации возвратных или безвозвратных отходов, безвозмездная передача другим предприятиям безвозвратных отходов, передача возвратных отходов в другие производственные подразделения своего же предприятия для переработки, отпуск отходов для проведения ремонтных работ, передача отходов производства собственному капитальному строительству, отпуск отходов производства на другие цели. По направлениям движения отходов производства управленческий учет ведется на основании накладных на внутреннее их перемещение, по лимитным картам, по приказам на отпуск товарно-материальных ценностей на сторону в тех случаях, когда отходы производства можно использовать в качестве полноценного сырья для производства из них отдельных видов продукции определенного уровня качества. Все первичные документы по установленному графику документооборота передаются в бухгалтерию предприятия, которая ведет накопительные или ежемесячные ведомости отпуска отходов производства по направлениям их движения в разрезе производственных подразделений или организаций получателей. Приходно-расходные операции о движении отходов производства по специализированным складам и цеховым кладовым разумно

учитывать с помощью сортовых оборотных ведомостей. Поступившие в бухгалтерию первичные документы на отпуск либо списание возвратных отходов производства со специализированных складов являются основанием для их пономенклатурного учета по твердым учетным ценам. При этом цены должны периодически пересматриваться при изменении условий возникновения отходов в производстве. Также при этом обязательно должны составляться сортовые оборотные номенклатурные ведомости по каждому специализированному складу. Важно также отметить, что расчет, выбор и условия применения стоимостных оценок возвратных отходов в учете являются правом как бухгалтерии организации, так и других финансово-экономических служб организации. Они вместе с главным бухгалтером подготавливают приказ о номенклатурном установлении, применении и пересмотре учетных цен, которые используются для определения себестоимости. При составлении учетной политики в системе управленческого учета предприятия процедуры обоснования и выбора учетных цен на возвратные отходы производства нужно учитывать влияние ценообразующих факторов, которые связаны с производственными рисками по переработке возвратных отходов, со спросом и предложением их на рынке. По учетным ценам возвратные отходы учитываются в первичных документах по кодам корреспондирующих счетов управленческого учета и направлениям их движения с дальнейшим составлением оборотной ведомости сводно-аналитического учета по счету 20 «Основное производство» либо по другим счетам учета производственных затрат.

Современные подходы к эффективному управлению отходами производства и потребления направлены на снижение их негативного воздействия на окружающую среду на всех стадиях обращения (от образования до размещения не утилизируемых остатков в окружающей среде) путём максимального вовлечения имеющихся в отходах материальных и энергетических ресурсов в хозяйственный оборот, использования малоотходных производственных технологий и экологических способов

переработки и обезвреживания отходов. Управленческий учет вторичных ресурсов в виде отходов производства дает возможность снизить экономические потери, возникающие в хозяйственной деятельности промышленных предприятий.

### **Список литературы:**

1. Вайсман Я.И. // Вестник ПГТУ. Урбанистика. / Тенденции и перспективы управления твёрдыми бытовыми отходами на урбанизированных территориях.- 2011. № 1.
2. Врублевский Н. Д., Эйдинов А. М. // Бухгалтерский учет./Управленческий учет отходов производства. - 2013 г. - № 3. – стр. 88-91.
3. Карпова Т. Н.// Основы управленческого учета. М.; Финансы и статистика.- 2003 г.
4. Адамов Н. А, Рогуленко Т. М, Амучиева Г. В. // Основы управленческого учета., М.; Бухгалтерский учет.- 2004 г.
5. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»./Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
6. Ибрагимова А.Х. Изменения в законодательстве о бухгалтерском учете...// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 1. С 58-61
7. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело. учебное пособие / [авт. коллектив: Шахбанов Р. Б. и др.] ; под ред. Р. Б. Шахбанова. Москва, 2010.