



Классификационные модели для учета затрат на переработку отходов

О. В. Громышева,
Новосибирский государственный
университет экономики
и управления – НИИХ,
gromolga.888@mail.ru

Основной особенностью отрасли переработки отходов является большое разнообразие технологий и перерабатываемого сырья. Так, В. Е. Лотош все многообразие технологий переработки разделял на индустриальные и утилизационные.

Индустриальные технологии предполагают переработку отходов совместно с первичным сырьем, по схемам и на оборудовании, предназначенном для этого сырья.

Утилизационные технологии получают преимущественное распространение в процессах специальной переработки вторичного сырья или защиты окружающей среды.

Деление огромного множества технологий переработки на столь объемные группы предполагает, что отходы образуются во всех областях хозяйственной жизни.

Проведенные исследования других отраслей с большим разнообразием входящих в них производств показывают, что нет оснований для внедрения в учетную практику единой схемы производственного учета, которая учитывала бы особенности всех технологий, входящих в отрасль.

Каждая технология требует специфических методов учета себестоимости продукции. Решением может стать создание классификационных моделей учета.

Как отмечал А. А. Шапошников, "моделирование характеризуется тем, что выявляет лишь основные существенные свойства объекта", что немаловажно для формирования отраслевого учета, в том числе и отрасли переработки отходов.

Классификация же в свою очередь позволяет распределить множество на классы

по определенному общему для каждого класса признаку таким образом, что классифицируемое множество составляет систему.

Структура классификационных моделей включает основание и содержание.

Совокупность факторов, характеризующих учетный объект с технической, технико-экономической, производственной сторон, определяется как основание модели организации учета.

Для отрасли переработки одним из признаков, по которым может быть определено основание модели, может выступать, например, полнота переработки отходов. Кроме того, деление технологий переработки по данному признаку учитывает цель образования самой отрасли – снижение количества отходов, подлежащих захоронению.

В соответствии с данным условием технологии переработки делятся на технологии с полной переработкой отходов и неполной переработкой, которая предполагает образование отходов, дальнейшее использование которых в хозяйственной деятельности невозможно и которые подлежат захоронению на полигоне.

Примеры технологических циклов в соответствии с предполагаемым делением представлены на рисунках 1 и 2.

Как показано на рисунках, наличие отходов, дальнейшая переработка которых невозможна, существенно влияют на организацию производства и соответственно производственного учета.

Особенности, присущие каждой из выделенных групп производств, обуславливают и разные принципы построения учета затрат,

Со стороны государства принимаются меры по уменьшению числа отходов, подлежащих захоронению, что нашло отражение в ряде поправок к федеральным законам, которые предполагают обязательное использование полезных компонентов отходов в хозяйственном обороте. Сложившаяся ситуация открывает перспективы для формирования новой отрасли материального производства – отрасли переработки отходов

Обратной стороной развития промышленного производства стала проблема накопления отходов, что сделало актуальными исследования в области создания и внедрения технологий, позволяющих сократить количество отходов посредством использования их в хозяйственной деятельности

методы распределения основных и накладных расходов, выбор калькуляционной единицы и другие элементы организации производственного учета, которые являются параметрами классификационных моделей.

Формирование моделей учета по группам производств переработки отходов позволит упорядочить процесс учета в данной отрасли, например, исключить дублирование в учете издержек.

Риск возникновения дублирования издержек в учете характерен для сложных производств по сортировке и переработке многокомпонентных отходов, в частности, твердых бытовых отходов.

Применение моделирования для нахождения инварианта учета себестоимости переработки позволит предприятиям оптимизировать учет затрат, что будет дополнительным фактором в обеспечении конкурентоспособности продукции данных предприятий на рынке.

Конечным результатом построения моделей учета себестоимости продукции отрасли переработки отходов может являться формирование отраслевого стандарта учета либо организационно-методических инструкций.

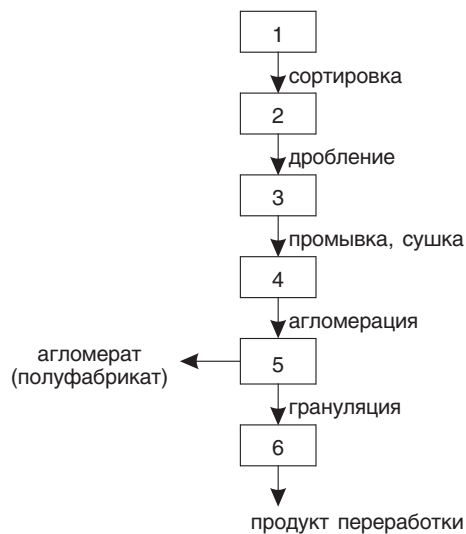


Рис. 1. Технологический процесс полной переработки (на примере переработки пластика)

Отраслевой стандарт либо инструкция поспособствует решению ряда основных проблем, связанных с возникновением новой отрасли, таких как неоднозначная трактовка понятийного аппарата, отсутствие системности в учете, позволяет выбрать подходящий вариант учета себестоимости, обеспечивающий достоверную и добросовестную финансовую информацию.

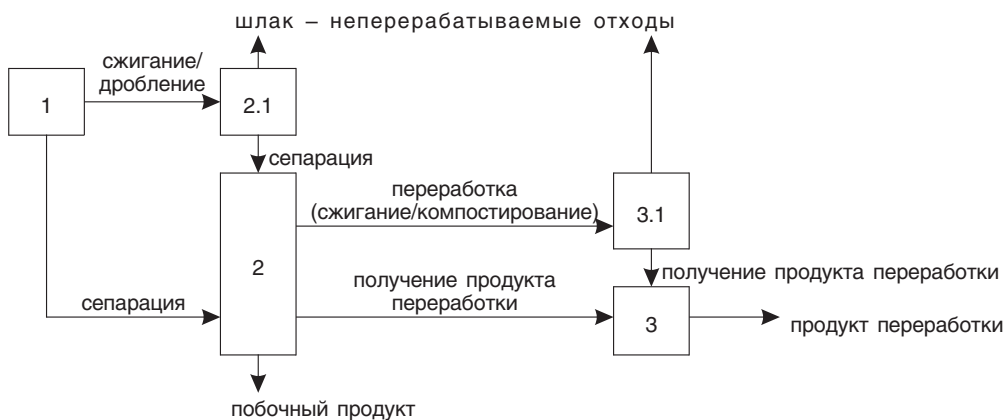


Рис. 2. Технологический процесс неполной переработки (на примере сжигания, компостирования ТБО)

Литература

1. Об отходах производства и потребления: Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ [электронный ресурс]: Система Консультант Плюс.
2. Лотош В. Е. Переработка отходов природопользования. – Екатеринбург: Полиграфист, 2007. – 503 с.
3. Алибеков Ш. И., Мисхошев Э. Р. Классификационные модели учета затрат в растениеводстве // Аудит и финансовый анализ. – 2008 – № 6. – С. 66–73.
4. Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. – М.: Финансы и статистика, 1982. – 144 с.