

УДК 657.421: 628.5 (476)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ УГЛЕРОДНЫХ ЕДИНИЦ ИЗ ОРГАНИЗАЦИИ

Головач О.В., канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «БГЭУ»

**Аннотация.** Статья является одной из статей цикла, посвященных раскрытию содержания авторской комплексной методике бухгалтерского учета углеродных единиц как нового учетного объекта. В статье изложена одно из направлений данной комплексной методике бухгалтерского учета углеродных единиц: методика бухгалтерского учета выбытия углеродных единиц из организации. В отношении методике бухгалтерского учета выбытия углеродных единиц из организации раскрыты следующие ее элементы: определение даты списания в бухгалтерском учете углеродных единиц при различных вариантах их выбытия из организации, система бухгалтерских записей по отражению списания учетной стоимости выбывающих углеродных единиц в бухгалтерском учете при различных способах их выбытия и соответствующее документальное обеспечение. Приведен числовой пример, полно иллюстрирующий содержание разработанной комплексной методике бухгалтерского учета углеродных единиц.

**Ключевые слова:** углеродные единицы, активы, бухгалтерский учет, оценка углеродных единиц, бухгалтерский учет углеродных единиц.

**Введение.** Как уже было отмечено в предыдущих публикациях автора, появление такого нового вида активов организации и нового объекта бухгалтерского учета в составе агрегированного объекта бухгалтерского учета «активы» как углеродные единицы обуславливает необходимость разработки методик их оценки и бухгалтерского учета по различным направлениям операций с углеродными единицами [1, с. 17; 2, с. 41; 3, с. 76-77; 4, с. 149].

Автором была разработана комплексная методика бухгалтерского учета углеродных единиц как нового учетного объекта. Данная комплексная методика включает бухгалтерский учет поступления углеродных единиц в организацию и бухгалтерский учет их выбытия из организации. В более ранних публикациях цикла статей, посвященных раскрытию содержания авторской комплексной методике бухгалтерского учета углеродных единиц, была изложена методика бухгалтерского учета поступления углеродных единиц в организацию на основе использования предложенного активного синтетического учета 17 «Углеродные единицы» [1]. В частности были изложены следующие аспекты бухгалтерского учета поступления углеродных единиц в организацию: порядок идентификации даты принятия к бухгалтерскому учету углеродных единиц при различных вариантах их поступления в организацию, методика оценки углеродных единиц при их первоначальном признании в бухгалтерском учете в зависимости от способа поступления углеродных единиц в организацию, система бухгалтерских записей по отражению признания углеродных единиц при различных способах их поступления в организацию и соответствующее документальное обеспечение [1]. Данная статья является логичным продолжением вышеуказанного цикла статей и посвящена изложению авторской методике бухгалтерского учета выбытия углеродных единиц из организации.

**Основная часть.** Основными вариантами выбытия углеродных единиц из организации – их собственника – будут являться:

- их использование на зачет углеродного следа продукции (работ, услуг), производимой организацией – собственником углеродных единиц;

- реализация углеродных единиц другим организациям или физическим лицам.

Аналогично, как и при поступлении в организацию углеродных единиц, как и любые другие виды активов организации углеродные единицы могут выбывать из собственности организации в результате:

- безвозмездной передачи или передачи в обмен на другие активы;

- направления на погашение обязательств организации;

- внесения организацией в счет вклада в уставный капитал других организаций;

- выявления недостатков при проведении инвентаризации.

При изложении методики бухгалтерского учета поступления углеродных единиц в организацию было обосновано, что даты записей о зачислении или списании углеродных единиц, произведенные по счету организации в реестре углеродных единиц и содержащиеся в выписках по данному счету, являются основной определения соответственно даты принятия к бухгалтерскому учету углеродных единиц или даты их списания в бухгалтерском учете [1, с. 18-19]. В таблице 1 приведены выделенные автором возможные даты списания углеродных единиц в бухгалтерском учете для различных способов их выбытия из организаций.

**Таблица 1. – Определение даты списания в бухгалтерском учете углеродных единиц**

Способ выбытия углеродных единиц из организации	Дата списания в бухгалтерском учете углеродных единиц
Использование организацией углеродных единиц на зачет углеродного следа производимой ею продукции (работ, услуг)	Дата списания использованных на зачет углеродного следа углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Реализация организацией углеродных единиц другим организациям или физическим лицам	Дата списания реализованных углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Безвозмездная передача организацией углеродных единиц	Дата списания безвозмездно переданных углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Передача организацией углеродных единиц в обмен на другие активы	Дата списания переданных в обмен на другие активы углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Направление организацией углеродных единиц на погашение ее обязательств	Дата списания направленных на погашение обязательств углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Внесение организацией углеродных единиц в счет вклада в уставный капитал других организаций	Дата списания внесенных в счет вклада в уставный капитал других организаций углеродных единиц на счете организации в национальном реестре углеродных единиц
Выявление недостатков углеродных единиц при проведении инвентаризации	Дата принятия решения руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц

Источник: собственная разработка

В зависимости от способа выбытия углеродных единиц из организации первичным учетным документом, на основании которого будет отражено списание углеродных единиц в бухгалтерском учете и содержащим количественные и стоимостные показатели хозяйственной операции, будут являться документы, представленные в таблице 2. В таблице 2 также проиллюстрирован порядок формирования данных для составления соответствующих первичных учетных документов.

**Таблица 2. – Первичный учетный документ, на основании которого будет отражаться списание углеродных единиц в бухгалтерском учете в зависимости от способа их выбытия из организации**

Способ выбытия углеродных единиц из организации	Документ, отражающий количественные показатели по хозяйственной операции выбытия углеродных единиц из организации	Документ, отражающий стоимостные показатели по хозяйственной операции выбытия углеродных единиц из организации	Первичный учетный документ, на основании которого отражается списание углеродных единиц в бухгалтерском учете (содержащий количественные и стоимостные показатели хозяйственной операции)
Использование организацией углеродных единиц на зачет углеродного следа производимой ею продукции (работ, услуг)	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц	Регистры бухгалтерского учета по синтетическому счету 17 «Углеродные единицы»	Бухгалтерская справка о списании (выбытии) углеродных единиц, содержащая информацию о количестве выбывших из организации углеродных единиц и о их учетной оценке
Реализация организацией углеродных единиц другим организациям или физическим лицам	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц, акт передачи углеродных единиц к гражданско-правовому договору		
Безвозмездная передача организацией углеродных единиц	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц, акт безвозмездной передачи углеродных единиц		

Продолжение Таблицы 1

Передача организацией углеродных единиц в обмен на другие активы	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц, договор мены, акт передачи (мены)		
Направление организацией углеродных единиц на погашение ее обязательств	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц, соглашение об урегулировании обязательств или другой аналогичный гражданско-правовой документ		
Внесение организацией углеродных единиц в счет вклада в уставный капитал других организаций	Выписка по счету организации в национальном реестре углеродных единиц, акт передачи углеродных единиц к гражданско-правовому договору		
Выявление недостатков углеродных единиц при проведении инвентаризации	Сличительная ведомость		

Источник: собственная разработка

Разработанные бухгалтерские записи по отражению списания учетной стоимости выбывающих углеродных единиц в бухгалтерском учете при различных способах их выбытия из организации с использованием выделенного автором синтетического счета 17 «Углеродные единицы» представлены в таблице 3. При применении организацией обоснованных в предыдущих публикациях субсчетов к счету 17 «Углеродные единицы» соответственно для учета долгосрочных и краткосрочных углеродных единиц представленные в таблице 3 бухгалтерские записи составляются по каждому субсчету: 17-1 «Долгосрочные углеродные единицы» (при выбытии долгосрочных углеродных единиц); 17-2 «Краткосрочные углеродные единицы» (при выбытии краткосрочных углеродных единиц) [1, с. 25; 2, с. 48; 3, с. 79].

**Таблица 3. – Бухгалтерские записи по отражению списания учетной стоимости выбывающих углеродных единиц в бухгалтерском учете при различных способах их выбытия из организации с использованием выделенного синтетического счета 17 «Углеродные единицы»**

Содержание хозяйственной операции в зависимости от способа выбытия углеродных единиц из организации	Корреспонденция счетов		Обоснование
	дебет	кредит	
Использование организацией углеродных единиц на зачет углеродного следа производимой ею продукции (работ, услуг)	44 «Расходы на реализацию»	17 «Углеродные единицы»	<1>
Реализация организацией углеродных единиц другим организациям или физическим лицам	90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	17 «Углеродные единицы»	<2>
Безвозмездная передача организацией углеродных единиц	90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	17 «Углеродные единицы»	<3>
Передача организацией углеродных единиц в обмен на другие активы	90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	17 «Углеродные единицы»	<4>
Направление организацией углеродных единиц на погашение ее обязательств	90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	17 «Углеродные единицы»	<5>
Внесение организацией углеродных единиц в счет вклада в уставный капитал других организаций	06 «Долгосрочные финансовые вложения»	17 «Углеродные единицы»	<6>
Выявление недостатков углеродных единиц при проведении инвентаризации	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	17 «Углеродные единицы»	<7>

Источник: собственная разработка

<1> Углеродные единицы в первую очередь предназначены для зачета углеродного следа производимой организацией продукции (работ, услуг). Снижение углеродного следа продукции (работ, услуг) приведет к уменьшению углеродных налогов, повышению конкурентоспособности и потребительской привлекательности продукции (работ, услуг) с более низким углеродным следом. Производство и реализация продукции (работ, услуг) относится к текущей деятельности организации. Соответственно, углеродные единицы при зачете углеродного следа производимой продукции (работ, услуг) будут уменьшать расходы по текущей деятельности. Низкий углеродный след произведенной продукции (работ, услуг) повышает ее конкурентоспособность по экологическому критерию, делает возможным сам факт реализации продукции (работ, услуг) на определенных экспортных рынках, повышает привлекательность продукции (работ, услуг) для покупателей на традиционных и новых экспортных рынках, может способствовать росту цен на более соответствующую экологическим требованиям продукцию (работы, услуги) и т.д., тем самым упрощая процесс реализации продукции (работ, услуг) и увеличивая объемы ее реализации, в том числе на экспорт. Следовательно, по экономическому содержанию осуществляемых хозяйственных операций использование углеродных единиц на зачет углеродного следа связано с процессом реализации продукции (работ, услуг) и обеспечивает процесс реализации углеродоемкой продукции (работ, услуг). На основании изложенного, автор считает обоснованным включать учетную стоимость использованных организацией углеродных единиц на зачет углеродного следа производимой ею продукции (работ, услуг) в состав расходов на реализацию, что и обусловило выбор корреспондирующим по дебету счета 44 «Расходы на реализацию».

<2>, <3>, <4>, <5> При изложении методики бухгалтерского учета поступления углеродных единиц в организацию было обосновано, что источником появления в организации углеродных единиц (в том числе предполагаемых к удержанию организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты), созданных и выпущенных в обращение организацией как верифицированного результата реализации данной организацией климатического проекта, полученных безвозмездно и выявленных как излишки при проведении инвентаризации, будут выступать прочие доходы по текущей деятельности. Соответственно, автором было обосновано в бухгалтерских записях по отражению оприходования углеродных единиц, созданных и выпущенных в обращение организацией как верифицированного результата реализации данной организацией климатического проекта, полученных безвозмездно и выявленных как излишки при проведении инвентаризации, применять корреспондирующим по кредиту субсчет 7 «Прочие доходы по текущей деятельности» синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» [1, с. 23-25].

Принимая во внимание то же обоснование, при отражении операций списания выбывающих углеродных единиц, реализованных организацией другим организациям или физическим лицам, безвозмездно переданных организацией, переданных организацией в обмен на другие активы и направленных организацией на погашение ее обязательств, автор считает рациональным включать полученные при совершении таких операций доходы и понесенные при совершении таких операций расходы в состав соответственно прочих доходов и расходов по текущей деятельности (т.е. применять субсчета 7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 10 «Прочие расходы по текущей деятельности») синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»).

Следовательно, в бухгалтерских записях по отражению списания учетной стоимости выбывающих углеродных единиц, реализованных организацией другим организациям или физическим лицам, безвозмездно переданных организацией, переданных организацией в обмен на другие активы и направленных организацией на погашение ее обязательств, корреспондирующим по дебету будет выступать субсчет 10 «Прочие расходы по текущей деятельности» синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

<6> Стандартный корреспондирующий по дебету синтетический счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» при отражении операций, связанных с внесением активов организацией в счет вклада в уставный капитал других организаций, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

<7> Стандартный корреспондирующий по дебету синтетический счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» при отражении операций, связанных с регулированием выявленных при проведении инвентаризации недостач активов организации, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Бухгалтерские записи по выбытию углеродных единиц (таблица 3) составляются в учетной оценке, по которой они числились в бухгалтерском учете организации.

Углеродные единицы как объект бухгалтерского учета характеризуются однородностью, однако могут при признании в бухгалтерском учете иметь различную учетную оценку [1, с. 20-22].

Принимая во внимание указанные факты, для определения учетной стоимости выбывающих углеродных единиц при составлении соответствующих бухгалтерских записей автор рекомендует использовать способы оценки выбывающих активов, применяющиеся в отношении запасов:

- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени поступления запасов (далее – способ ФИФО).

Данные способы являются широко распространенными и хорошо известными в зарубежной и отечественной теории и практике бухгалтерского учета. Их содержание закреплено в законодательстве Республики Беларусь (Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64), Российской Федерации (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)), МСФО (IAS 2 «Запасы») и законодательстве других стран [5-7]. В настоящее время алгоритм использования данных способов полностью понятен практикующим белорусским и российским бухгалтерам. Имеется практический опыт автоматизации алгоритмов применения оценки активов по средней стоимости и по способу ФИФО в программных продуктах, используемых для ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь и Российской Федерации (1:С Предприятие и др.).

Основываясь на приведенных аргументах, автор и рекомендовал использовать способ оценки активов по средней стоимости и способ ФИФО для определения учетной стоимости выбывающих углеродных единиц, так как их применение не вызовет трудностей при их имплементации на практике, не приведет к росту трудоемкости оценочно-учетных работ, позволит избежать возможных ошибок при определении учетной оценки.

Выбранный способ оценки углеродных единиц – способ оценки по средней стоимости или способ ФИФО – организация должна закрепить в ее положении об учетной политике.

После теоретического изложения всех элементов разработанной комплексной методики бухгалтерского учета углеродных единиц с применением синтетического счета 17 «Углеродные единицы» рассмотрим порядок ее имплементации на числовом примере. В предыдущей публикации автора по исследуемой тематике учета углеродных единиц был представлен числовой пример по одному из направлений методики: пример по бухгалтерскому учету поступления углеродных единиц в организацию [1, с. 26]. В данной статье пример по бухгалтерскому учету поступления углеродных единиц в организацию продублирован для иллюстрации содержания комплексной методики бухгалтерского учета углеродных единиц, так как методика бухгалтерского учета выбытия углеродных единиц как часть комплексной методики бухгалтерского учета углеродных единиц базируется на методике бухгалтерского учета поступления углеродных единиц в организацию.

05.09.20XX г. национальный реестр углеродных единиц зачислил на счет организации 25000 созданных и выпущенных в обращение углеродных единиц в результате верификации реализованного ею климатического проекта. По состоянию на 01.09.20XX г. состоялись последние биржевые торги углеродными единицами, на которых цена реализации углеродных единиц сложилась в размере 35 руб. за одну углеродную единицу. 10.09.20XX г. организация приобрела на бирже 10000 углеродных единиц по цене 36 руб. за одну углеродную единицу, которые были зачислены на счет организации в национальном реестре углеродных единиц 12.09.20XX г.

30.09.20XX г. 27000 углеродных единиц были переведены на специальный счет изъятия из обращения в национальном реестре углеродных единиц и использованы на зачет углеродного следа производимой организацией продукции.

10.10.20XX г. организация реализовала на бирже 5000 углеродных единиц по цене 45,3 руб. за одну углеродную единицу. 13.10.20XX г. реализованные углеродные единицы были списаны на счете организации в национальном реестре углеродных единиц.

В соответствии с положением об учетной политике организация использует следующий способ оценки углеродных единиц:

- вариант 1: по средней стоимости;
- вариант 2: способ ФИФО.

В таблице 4 представлены бухгалтерские записи по отражению движения углеродных единиц по разработанной автором методике учета по данным представленного примера.

**Таблица 4. – Бухгалтерские записи по отражению движения углеродных единиц по разработанной методике с использованием выделенного синтетического счета 17 «Углеродные единицы» по данным примера**

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Примечание (расчет суммы)
		дебет	кредит		
05.09.20XX	Отражается поступление в организацию углеродных единиц (25000 шт.), созданных и выпущенных в обращение в результате верификации реализованного организацией климатического проекта и зачисленных национальным реестром углеродных единиц на счет организации	17	90-7	875000	25000 шт. x 35 руб. = 875000 руб.
12.09.20XX	Отражается поступление в организацию углеродных единиц (10000 шт.), приобретенных на бирже и зачисленных национальным реестром углеродных единиц на счет организации	17	60	360000	10000 шт. x 36 руб. = 360000 руб.
30.09.20XX	Отражается использование организацией углеродных единиц (27000 шт.) на зачет углеродного следа производимой ею продукции, переведенных на специальный счет изъятия из обращения в национальном реестре углеродных единиц, и списание их учетной стоимости:				
	при оценке углеродных единиц по средней стоимости	44	17	947000	25000 шт. x 35 руб. + 2000 шт. x 36 руб. = 947000 руб.
	при оценке углеродных единиц по способу ФИФО	44	17	952830	Средняя цена 1 углеродной единицы = $(875000 + 360000) / (25000 + 10000) = 35,29$ руб. 27000 шт. x 35,29 руб. = 952830 руб.
13.10.20XX	Отражаются доходы от реализации на бирже углеродных единиц (5000 шт.)	62	90-7	226500	5000 шт. x 45,3 руб. = 226500 руб.
13.10.20XX	Отражается налог на добавленную стоимость, исчисляемый с доходов от реализации углеродных единиц, если в соответствии с законодательством данные операции являются объектом обложения НДС. Например, в Российской Федерации в настоящее время инициированы поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации с целью освобождения от уплаты НДС при получении услуг оператора реестра углеродных единиц и реализации углеродных единиц [8]. Предположим, что в примере ставка НДС для обложения доходов от реализации углеродных единиц составляет 20%.	90-8	68	37750	$226500 \times 20 / 120 = 37750$ руб.
13.10.20XX	Отражается списание учетной стоимости реализованных углеродных единиц:				

Продолжение Таблицы 4

	при оценке углеродных единиц по средней стоимости	90-10	17	180000	5000 шт. x 36 руб. = 180000 руб.
	при оценке углеродных единиц по способу ФИФО	90-10	17	176450	5000 шт. x 35,29 руб. = 176450 руб.
31.10.20XX	Отражается финансовый результат от операций с углеродными единицами (прибыль):				
	при оценке углеродных единиц по средней стоимости	90-11	99	883750	875000 + 226500 – 37750 – 180000 = 883750 руб.
	при оценке углеродных единиц по способу ФИФО	90-11	99	887300	875000 + 226500 – 37750 – 176450 = 887300 руб.

Источник: собственная разработка

**Заключение.** Данная статья, преимущественно раскрывающая методику бухгалтерского учета выбытия углеродных единиц и их оценки при списании в учете, являются одной из цикла публикаций, посвященных изложению содержания авторской методики бухгалтерского учета такого нового для отечественной учетно-аналитической практики объекта учета, как углеродные единицы. Комплексная методика бухгалтерского учета углеродных единиц для Беларуси разработана впервые, не изложена в нормативно-правовых актах Республики Беларусь, не исследована в трудах, в том числе в периодических изданиях, отечественных ученых и практиков. Методика бухгалтерского учета углеродных единиц раскрывает аспекты оценки и отражения в системе учета различных возможных хозяйственных операций с ними. Так, разработанная методика включает следующие структурные элементы:

- 1) порядок идентификации даты принятия к бухгалтерскому учету углеродных единиц;
- 2) метод оценки углеродных единиц, включающий варианты рыночного подхода определения справедливой стоимости углеродных единиц при их первоначальном признании в бухгалтерском учете в зависимости от способа поступления углеродных единиц в организацию;
- 3) систему первичных учетных документов, на основании которых будет отражаться признание углеродных единиц в бухгалтерском учете в зависимости от способа их поступления в организацию и списание углеродных единиц в бухгалтерском учете в зависимости от способа их выбытия из организации;
- 4) отдельный активный синтетический счет 17 «Углеродные единицы» для организации бухгалтерского учета наличия и движения углеродных единиц;
- 5) систему бухгалтерских записей по отражению движения углеродных единиц на выделенном синтетическом счете 17 «Углеродные единицы» при различных способах их поступления в организацию и при различных способах их выбытия из организации;
- 6) методику аналитического учета углеродных единиц;
- 7) порядок раскрытия информации об углеродных единицах в финансовой (бухгалтерской) отчетности и отчетности устойчивого развития.

И как уже было отмечено в предыдущей публикации цикла, основными преимуществами разработанной методики бухгалтерского учета углеродных единиц являются:

- во-первых, агрегирование экономически однородной информации об углеродных единицах как отдельном виде активов организации; возможность в любой момент времени получить информацию о наличии углеродных единиц на определенную дату в организации и о их движении за определенный период;
- во-вторых, максимальное приближение оценки имеющихся в собственности организации углеродных единиц к рыночной оценке;
- в-третьих, методика разработана с учетом действующего законодательства Республики Беларусь в области бухгалтерского учета, в частности отражения хозяйственных операций на счетах, с максимальным использованием типовых хозяйственных операций, что делает ее легко встраиваемой в действующую систему бухгалтерского учета Республики Беларусь, соответствующее белорусское законодательство и понятной для бухгалтеров на практике;

- в-четвертых, простота методики и легкость ее имплементации в хозяйственную практику с минимальными трудозатратами. Принимая во внимание, что углеродные единицы – новый объект бухгалтерского учета, внедрение методики его учета на практике в любом случае приведет к росту трудоемкости учетных работ. Тем не менее авторская методика позволяет свести к минимуму рост трудоемкости учетных работ: оценка углеродных единиц может быть произведена организацией самостоятельно с использованием открытой информации; процедура осовременивания рыночных цен на углеродные единицы является очень простой и также производится на основе легко доступных данных; рост объема документооборота незначителен; бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций с углеродными единицами разработаны с учетом действующей типовой корреспонденции, что позволяет достаточно легко их автоматизировать в современных программных продуктах, используемых для ведения бухгалтерского учета в организациях;

- в-пятых, методика также соответствует законодательству в области бухгалтерского учета Российской Федерации, обеспечивая тем самым возможность ее применения и в российской учетно-аналитической практике, что является актуальным в условиях создания Союзного государства и единой системы трансграничного углеродного регулирования Российской Федерации и Республики Беларусь [1, с. 27].

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Головач, О.В. Бухгалтерский учет поступления углеродных единиц в организацию: дата признания, учетная оценка, синтетический и аналитический учет / О.В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 12 (324). – С. 17-28.
2. Головач, О.В. Идентификация углеродных единиц как объекта бухгалтерского учета / О.В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 7 (319). – С. 38-49.
3. Головач, О.В. Углеродные единицы как объект бухгалтерского учета: признание, оценка, методики / О.В. Головач // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2023. – № 4 (142). – С. 73-80.
4. Головач, О.В. Углеродный след как новый объект нефинансовой отчетности и индикатор достижения целей устойчивого развития в области изменения климата / О.В. Головач // Новая экономика. – 2022. – № 2 (80). – С. 139–151.
5. О бухгалтерском учете запасов: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_281222\\_64.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_281222_64.pdf). – Дата доступа: 11.01.2024.
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=133539](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539). – Дата доступа: 11.01.2024.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU\\_BlueBook\\_GVT\\_2015\\_IAS\\_2.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_2.pdf). – Дата доступа: 11.01.2024.
8. Солдатова, В. Рынок углеродных единиц: текущее состояние и перспективы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://journal.ecostandard.ru/esg/ustoychivoe-razvitiye/rynok-uglerodnykh-edinit-tekushchee-sostoyanie-i-perspektivy/>. – Дата доступа: 11.01.2024.

#### ACCOUNTING OF THE DISPOSAL OF CARBON UNITS FROM THE ORGANIZATION

**Golovach O.V., PhD, associate professor, Head of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University**

**Annotation.** *The article is one of the articles in a series devoted to disclosing the content of the author's comprehensive accounting methodology of carbon units as a new accounting object. The article outlines one of the directions of this comprehensive methodology of accounting for carbon units: the methodology of accounting for the disposal of carbon units from an organization. With regard to the accounting methodology of the disposal of carbon units from an organization, the following elements are disclosed: determination of the date of write-off in accounting of carbon units for various options of their disposal from the organization, a system of accounting records for reflecting the write-off of the accounting value of retiring carbon units in accounting for various methods of their disposal and corresponding documentary support. A numerical example is given that fully illustrates the content of the developed complex methodology of accounting for carbon units.*

**Key words:** carbon units, assets, accounting, valuation of carbon units, accounting of carbon units.