

Учитываем отходы

Согласно п. 21 ст. 1 Закона Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами» (с изменениями и дополнениями от 28.12.2009 г. № 93-З, далее – Закон об отходах) отходы, образующиеся в процессе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями экономической деятельности (производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг), побочные и сопутствующие продукты добычи и обогащения полезных ископаемых относятся к

отходам производства. Обязанности юридических лиц, в т.ч. индивидуальных предпринимателей, осуществляющих обращение с отходами, установлены ст. 17 Закона об отходах.

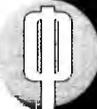
НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В Беларуси принят и действует целый пакет нормативных правовых актов, регулирующих различные аспекты по операциям с отходами, некоторые из них приведены в таблице.

Таблица

Нормативно-правовое регулирование операций с отходами

Документ	Общие вопросы	Сбор и хранение	Ценообразование	Налогообложение	Учетная политика	Инвентаризация	Документальное оформление	Премирование	Поступление и выбытие	Бухгалтерский учет	Статочность	Контроль и ответственность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Налоговый кодекс РБ от 19.12.2002 № 166-З (с изм. и доп.) (далее – НК)				+								
Кодекс Республики Беларусь «Об административных правонарушениях» от 21.04.2003 № 194-З (с изм. и доп.) (далее – КоАП)												+
Указ Президента Республики Беларусь «О мерах по усилению борьбы с хищением драгоценных, черных и цветных металлов, их лома и отходов, драгоценных камней» от 05.05.1995 № 179 (с изм. и доп.)									+			+
Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510)												+
Закон Республики Беларусь «О поставках товаров для государственных нужд» от 24.11.1993 № 2588-XII (с изм. и доп.)									+			
Закон РБ от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изм. и доп.)					+	+	+	+				
Закон Республики Беларусь «О ценообразовании» от 10.05.1999 № 255-З (с изм. и доп.) (далее – Закон о ценообразовании)			+									
Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» от 20.07.2007 № 271-З (с изм. и доп.) (далее – Закон об обращении с отходами)	+	+										
Инструкция о порядке учета, хранения, использования и реализации черных и цветных металлов, их лома и отходов, утвержденная постановлением Минэкономики, Минстройархитектуры и Минпрома от 15.06.2006 № 98/12/10 (с изм. и доп.) (далее – Инструкция № 98/12/10)									+			
Инструкция о премировании военнослужащих и гражданского персонала Вооруженных Сил Республики Беларусь за сбор, сдачу лома и отходов черных и цветных металлов, утвержденная постановлением Минобороны от 06.08.2003 № 52 (с изм. и доп.)								+				
Инструкция по делопроизводству в государственных органах и организациях Республики Беларусь, утвержденная постановлением Минюста от 19.01.2009 № 4							+					



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина от 30.05.2003 № 89 (с изм. и доп.)										+		
Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденная постановлением Минфина от 26.12.2003 № 182 (с изм. и доп.)										+		
Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденная постановлением Минфина от 26.12.2003 № 181 (с изм. и доп.)										+		
Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118 (с изм. и доп.)										+		
Инструкция по бухгалтерскому учету лома и отходов черных и цветных металлов, утвержденная постановлением Минпрома от 03.05.2010 № 5												
Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденная постановлением Минэкономики от 10.09.2008 № 183 (с изм. и доп.)			+									
Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденная постановлением Минфина от 17.04.2002 № 62 (с изм. и доп.) (далее – Инструкция № 62)					+					+		
Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Минфина от 30.11.2007 № 180 (с изм. и доп.) (далее – Инструкция № 180)						+						
Инструкция о порядке применения и заполнения форм первичных учетных документов по учету основных средств и материалов для организаций Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденная постановлением Минпрома от 29.12.2004 № 21 (с изм. и доп.)						+						
Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденная постановлением Минфина от 17.07.2007 № 114 (с изм. и доп.)									+	+		
Постановление Минпрома от 24.08.2004 № 8 "Об утверждении унифицированных форм первичных учетных документов" (с изм. и доп.)							+					
Постановление Минфина от 18.12.2008 № 192 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» (с изм. и доп.)							+					
Постановление Совмина от 31.08.2007 № 1124 "О стимулировании работников за экономию и рациональное использование топливно-энергетических и материальных ресурсов" (далее – постановление № 1124)								+				
Инструкция о порядке выдачи нарядов на отгрузку и использование лома и отходов черных и цветных металлов, утвержденная постановлением Минпрома от 11.01.2007 № 2									+			
Инструкция о порядке установления степени опасности отходов производства и класса опасности опасных отходов производства, утвержденная постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды, Минздрава и Министерства по чрезвычайным ситуациям от 17.01.2008 № 3/13/2		+										
Инструкция об организации сбора, разделения по видам, обезвреживания и (или) использования отходов, образующихся после утраты потребительских свойств товаров, включенных в перечень производимых и импортируемых товаров, производители и импортеры которых обязаны осуществлять сбор отходов, образующихся после утраты потребительских свойств этих товаров, утвержденная постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 21.01.2008 № 5 (с изм. и доп.)		+										
Инструкция о порядке инвентаризации отходов производства, утвержденная постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 29.02.2008 № 17						+						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инструкция о порядке формирования и применения цен на лом и отходы черных металлов, закупаемых и реализуемых в Республике Беларусь, утвержденная постановлением Минпрома от 30.12.2003 № 20 (с изм. и доп.)			+									
Инструкция о порядке формирования и применения цен на лом и отходы цветных металлов, закупаемых и реализуемых в Республике Беларусь, утвержденная постановлением Минпрома от 30.12.2003 № 20 (с изм. и доп.)			+									
Порядок расчетов за сданный лом и отходы черных и цветных металлов, утвержденный приказом Минфина от 12.12.1996 № 136 (далее – Инструкция № 136)			+					+				
Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций от 21.12.2000 № 52 (с изм. и доп.) (далее – Правила № 52)									+			
Правила эксплуатации стартерных аккумуляторных батарей, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций от 04.06.2002 № 16 (с изм. и доп.) (далее – Правила № 16)									+			
Правила ведения учета отходов, утвержденные постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 26.11.2001 № 27									+	+		
Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь, утвержденный постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды от 08.11.2007 № 85 (с изм. и доп.) (далее – Классификатор отходов)	+											
СТБ 2026-2010 «Металлы черные вторичные. Общие технические условия», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации от 25.01.2010 № 1	+											
Рекомендации о моральном и материальном стимулировании работников за экономию и рациональное использование топливно-энергетических и материальных ресурсов, утвержденные постановлением Минтруда и соцзащиты и Государственного комитета по стандартизации от 29.10.2007 № 132/54 (далее – Рекомендации № 132/54)								+				
Форма государственной статистической отчетности 1-мр (лом) "Отчет об образовании и использовании лома и отходов черных и цветных металлов", утвержденная постановлением Национального статистического комитета от 01.09.2009 № 131												+
Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-мр (лом) "Отчет об образовании и использовании лома и отходов черных и цветных металлов", утвержденные постановлением Национального статистического комитета от 01.09.2009 № 131 (далее – Указания № 131)												+
Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 4-вторичное сырье (Минторг) "Отчет о поставке вторичного сырья" и ввести их в действие начиная с отчета за январь-март 2009 года, утвержденные постановлением Национального статистического комитета от 03.10.2008 № 230 (с изм. и доп.) (далее – Указания № 230)												+

КЛАССИФИКАЦИЯ ОТХОДОВ

Отходы, в том числе коммунальные, разделяются по видам в зависимости от (ст. 15 Закона об отходах):

- ▶ происхождения – на отходы производства и отходы потребления;
- ▶ агрегатного состояния – на твердые и жидкие;

- ▶ степени опасности – на опасные и неопасные;
- ▶ возможности их использования – на вторичные материальные ресурсы и иные отходы производства и потребления.

Опасные отходы классифицируются по классам опасности:

- ▶ первый – чрезвычайно опасные;
- ▶ второй – высокоопасные;

- ▶ третий – умеренно опасные;
- ▶ четвертый – малоопасные.

Отметим, что в целом организации руководствуются Классификатором отходов.

С точки зрения бухгалтерского учета и формирования соответствующей информации применяется несколько иная классификация отходов – по группам (рис. 1).

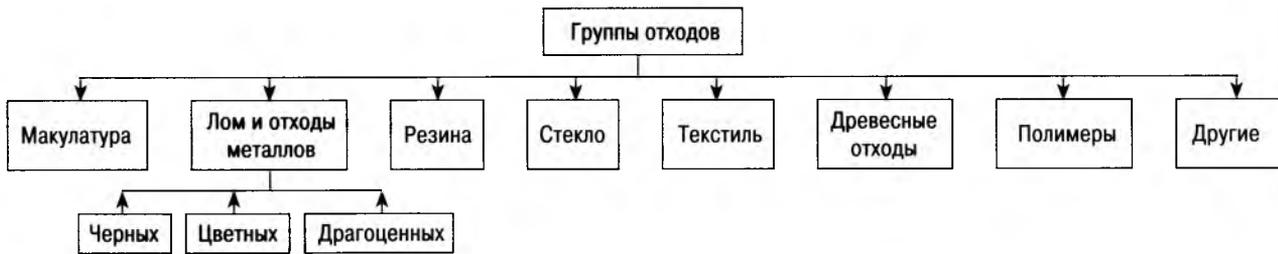


Рис. 1. Классификация отходов по группам

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Согласно комментарию к счету 10 «Материалы» Инструкции по применению Типового плана счетов, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями от 26.03.2009 г. № 33) на субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение: отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо».

По дебету субсчета 10-6 «Прочие материалы» учитываются поступления металлолома от разборки основных средств – в корреспонденции с кредитом счета 91 «Операционные дохо-

ды и расходы»; от замены запасных частей при ремонте основных средств, списании средств в обороте – в корреспонденции с кредитом счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»; от неустановленного источника его образования – в корреспонденции с кредитом счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»; от возврата материалов при строительстве объектов (включая модернизацию, реконструкцию) – в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

ЛОМ И ОТХОДЫ ЧЕРНЫХ И ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ

Общий подход к учету операций с ломом и отходами черных и цветных металлов определен Инструкцией № 98/12/10 и Инструкцией № 89.

Источники поступления лома и отходов черных и цветных металлов в организации могут быть различными (рис. 2). Это значит, что и порядок их отражения в бухучете может отличаться.



Рис. 2. Источники поступления в организации лома и отходов черных и цветных металлов

В бухгалтерском учете операции с ломом и отходами черных и цветных металлов организации отражают следующими записями:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственных операций
1	10-6	91-1	Принятие на учет лома и отходов черных и цветных металлов от разборки основных средств
2	10-6	20, 23 и др.	Принятие на учет лома и отходов черных и цветных металлов от замены запасных частей при ремонте основных средств, списании средств в обороте
3	10-6	92-1	Принятие на учет лома и отходов черных и цветных металлов от неустановленного источника его образования (в результате проведения инвентаризации)
4	10-6	08	Принятие на учет лома и отходов черных и цветных металлов от возврата материалов при строительстве объектов (включая модернизацию, реконструкцию)
5	08	70	Начисленная премия за сдачу металлолома от возврата неиспользованных материалов при строительстве объектов (включая модернизацию, реконструкцию)
6	20, 23, 91-2, 92-2 и др.	70	Начисленные премии за сдачу металлолома от замены запасных частей при ремонте основных средств, списании средств в обороте, от разборки основных средств, от неустановленного источника его образования

Пример 1.

ООО «Строитель» провело субботник, в результате было собрано 4 т лома черных металлов. На основании заключенного со специализированной транспортной организацией ЗАО «Перевозчик» договора этот лом был доставлен в заготовляющую организацию ГО «Белвормет» для переработки. Транспортные расходы были оплачены полностью. За сданный лом поступили денежные средства от ГО «Белвормет».

Отметим, что в соответствии с п. 19 Инструкции № 98/12/10, лом и отходы черных и цветных металлов, образующиеся у субъектов предпринимательской деятельности, а также заготовленные организациями Белорусского республиканского союза потребительских обществ и организациями Белорусского концерна по материальным ресурсам, подлежат сбору и обязательной сдаче заготовительным организациям Белорусского государственного объединения по заготовке, переработке и поставке лома и отходов черных и цветных металлов или отгрузке по их нарядам.

При этом в бухгалтерском учете ООО «Строитель» эти операции отражены следующими записями:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственных операций
1	10-6	92/1	Принятие на учет лома, собранного на субботнике при уборке территории по цене заготовления
2	92-2	60	Отражается стоимость оказанных ЗАО «Перевозчик» транспортных услуг
3	92-2	70	Начисление работникам премий за сдачу собранного на субботнике при уборке территории лома
4	92-2	69	Отражается сумма отчислений в ФСЗН по начисленной работникам премии
5	92-2	76-2	Отражается сумма отчислений в Белгосстрах по начисленной работникам премии
6	92-9 (99)	99 (92-9)	Отражается финансовый результат от сбора и переработки собранного во время субботника лома

Пример 2.

Постоянно действующей комиссией по движению основных средств ООО «Строитель» принято решение о списании производственного оборудования – станка, приобретенного в 1998 г. и полностью амортизированного. Первоначальная (восстановительная) стоимость станка – 10 000 тыс. руб., сумма начисленных амортизационных отчислений – 10 000 тыс. руб.

В результате разборки списанного станка оприходован лом черных металлов по цене заготовления на первое число месяца списания на сумму 200 тыс. руб. За разборку станка рабочим начислена заработная плата в сумме 100 тыс. руб., произведены отчисления в ФСЗН – 34 тыс. руб. и в БРУСП «Белгосстрах» – 1 тыс. руб.

Для учета выбытия объектов основных средств, в соответствии с Инструкцией № 89, к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 9 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывшего объекта основных средств, а в кредит – сумма начисленной за весь период эксплуатации амортизации (с дебета счета 02 «Амортизация основных средств»). Остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета 01/9 в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы». Информация о выбытии основных средств в бухгалтерском учете ведется на счете 91, к которому для обобщенного отражения доходов, расходов, налогов и финансовых результатов открываются следующие субсчета:

- 1 «Операционные доходы»;
- 2 «Операционные расходы»;
- 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4 «Прочие налоги и сборы из операционных доходов»;
- 9 «Сальдо операционных доходов и расходов».



В бухгалтерском учете ООО «Строитель» эти операции отражены следующим образом:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственных операций
1	01-9	01	10 000	Списание первоначальной стоимости станка
2	02	01-9	10 000	Списание начисленных амортизационных отчислений по станку
3	10-6	91-1	200	Оприходование лома черных металлов от списанного станка
4	91-2	70	100	Начисление заработной платы рабочим за разборку станка
5	91-2	69	34	Отчисления в ФСЗН от заработной платы рабочим за разборку станка
6	91-2	76-2	1	Отчисления в БРУСП «Белгосстрах» от заработной платы рабочим за разборку станка
7	91-9	99	65	Отражается финансовый результат от списания станка (прибыль)

ЛОМ И ОТХОДЫ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

Ведение учета драгметаллов и драгоценных камней, лома и отходов, их содержащих, в конкретной организации во многом определяется тем, в каком имуществе на каких этапах движения этого имущества присутствуют в этой организации цветные и драгметаллы и драгоценные камни (рис. 3).

Организации обязаны строго контролировать сбор и сдачу лома и отходов, содержащих драгметаллы и драгоценные камни. Следует обеспечивать полный сбор, учет и сдачу в специализированные организации всех видов лома и отходов драгметаллов и драгоценных камней во всех местах использования и от всех источников образования.

Порядок сдачи лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, оговорен Инструкцией от 31.05.2004 г. № 87. В бухгалтерском учете оприходование, сдача и переработка лома и отходов отражаются в соответствии с порядком, изложенным в письме Минфина от 18.05.2005 г. № 17-1-23/60 и Инструкцией № 89:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственных операций
1	10-12	91-1	Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы, полученный от разборки или демонтажа оборудования, приборов и иных изделий (по ценам на дату постановки на учет)
2	10-12	20, 23 и др.	Поставлены на учет отходы производства, содержащие драгметаллы (по ценам на дату постановки на учет)
3	10-7	10-12	Отгружены лом и отходы, содержащие драгметаллы, на переработку (по ценам на дату отгрузки)
4	10-12	91-1	Дооценена стоимость драгметаллов до цены на дату отгрузки
5	91-2	10, 70, 69, 76-2 и др.	Списаны затраты по сбору, разборке, транспортировке на предприятие-переработчик лома и отходов, содержащих драгоценные металлы
6	10-7	91-1	Отражены расхождения между данными сдатчика и предприятия-переработчика по количеству драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, на основании акта приемки и расчета-паспорта
7	91-2	76	Отражается стоимость услуг по организации переработки лома и отходов по данным, указанным в расчете-паспорте
8	91-2	10-7	Списана учетная стоимость отгруженных драгоценных металлов
9	51	76	Поступили денежные средства от переработчика за сданные в Госфонд драгоценные металлы за минусом стоимости услуг по организации переработки
10	76	91-1	Отражается выручка от реализации драгоценных металлов, полученных из лома и отходов (сумма выручки от реализации складывается из суммы денежных средств, поступивших на расчетный счет сдатчика от предприятия-переработчика, и стоимости услуг по переработке лома и отходов драгоценных металлов, указанной в расчете-паспорте)
11	91 (99)	99 (91)	Определен результат от реализации драгоценных металлов, полученных из лома и отходов, в Госфонд

Пример 3.

Постоянно действующей комиссией по движению основных средств ООО «Строитель» принято решение о списании автокрана КС-4562. Первоначальная (восстановительная) стоимость автокрана – 111 461 225 руб.; сумма начисленных амортизационных отчислений – 111 461 225 руб.

В результате разборки списанного автокрана КС-4562 оприходованы:

- ▶ двигатель ЯМЗ-38 на сумму 360 000 руб.;
- ▶ автомашины (4 шт.) по цене 425 000 руб. на сумму 1 700 000 руб.;

- ▶ генератор 400 в на сумму 150 000 руб.;
- ▶ лом черных металлов 18 т по цене 188 333 руб. за 1 т на сумму 3 300 000 руб.;
- ▶ серебро 5,3606 г по цене 16 572 руб. за 1 г на сумму 88 835 руб.

За разборку автокрана рабочим начислена заработная плата в сумме 142 400 руб., произведены отчисления в ФСЗН в сумме 48 416 руб. и в БРУСП «Белгосстрах» – 800 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» эти операции отражены следующим образом:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание хозяйственных операций
1	01-9	01	111 461 225	Списание первоначальной стоимости автокрана
2	02	01-9	111 461 225	Списание начисленных амортизационных отчислений по автокрану
3	10-6	91-1	3 300 000	Оприходованы 18 т лома черных металлов от списанного автокрана
4	10-12	91-1	88 835	Оприходованы 5,3606 г серебра от списанного автокрана
5	10-5	91-1	2 210 000	Оприходованы запасные части, узлы и агрегаты от списанного автокрана
6	91-2	70	142 400	Начислена заработная плата рабочим
7	91-2	69	48 416	Произведены отчисления в ФСЗН
8	91-2	76-2	800	Произведены отчисления БРУСП «Белгосстрах»
9	91-9	99	5 407 219	Отражается финансовый результат от списания автокрана (прибыль)

РЕЗИНА

Основным документом, которым определен порядок приемки, транспортировки и хранения автомобильных шин, порядок комплектации шинами автотранспортных средств, правила монтажа и демонтажа, уход за шинами, учет работы шин и другие сведения, являются Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 21.12.2000 г. № 52 (с изм. и доп. по состоянию на 02.02.2010 г. № 8) (далее – Правила эксплуатации автомобильных шин).

Следует учитывать некоторые особенности оперативного и бухгалтерского учета работы шин, которые связаны с использованием шин на транспортных средствах.

Что касается бухгалтерского учета автомобильных шин, то независимо от того, в результате каких хозяйственных операций приобретен автомобиль (покупка, взнос в уставный фонд, безвозмездная передача и т.п.), комплект шин (включая один запасной комплект) входит в его стоимость и учитывается на сч. 01 «Основные средства», т.е. необходимость отдельно учитывать этот комплект в бухгалтерском учете отсутствует.

Шины, установленные на автомобиль, закрепляются за ним, что фиксируется в карточках учета работы шин согласно приложению 17 и подтверждается подписью водителя (п. 45 Правил № 52).

При получении нового автомобиля, полной или частичной смене шин на автомобиле води-

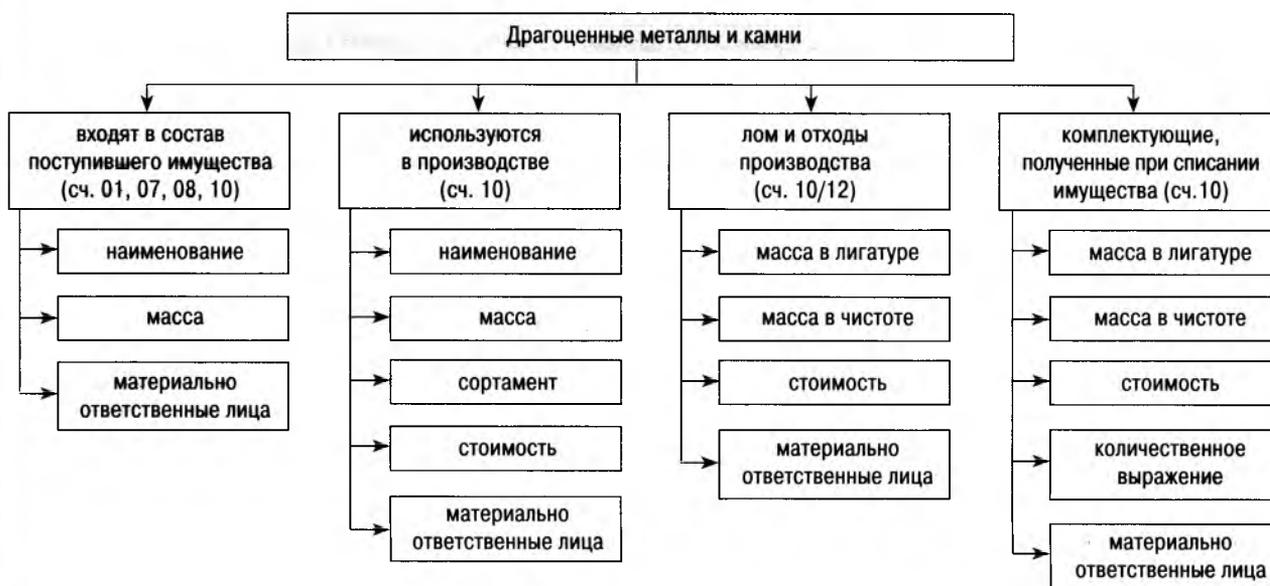
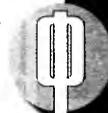


Рис. 3. Организация аналитического учета драгметаллов и драгоценных камней, лома и отходов с их содержанием



тель обязан наряду с другими аспектами проверить соответствие записей в карточках учета работы шин согласно приложению 17 и распечатать в карточках (п. 80 Правил № 52).

Без ведения карточки учета и применения эксплуатационных норм пробега допускается эксплуатация шин, установленных на автомобилях, на которых владельцами транспортных средств осуществляются перевозки грузов и пассажиров для собственных нужд. Следовательно, при приобретении автотранспортного средства (нового или бывшего в эксплуатации) карточка учета работы автомобильной шины может не вестись в том случае, когда автомобиль используется для собственных нужд. В тех случаях, когда автомобиль предназначен для перевозок по основному виду деятельности карточка учета работы автомобильной шины должна вестись.

Согласно требованиям п. 100 Правил эксплуатации автомобильных шин в карточку учета ежемесячно вносится фактический пробег автомобиля по спидометру, если не было замены запасной шиной. Чтобы выполнить данное требование, необходимо приказом руководителя организации назначить работника, ответственного за ведение карточек учета работы шин. По мнению автора, данный работник должен быть ознакомлен с Правилами эксплуатации автомобильных шин под роспись. Это позволит избежать разногласий в случае возникновения спорных вопросов при проверке специалистами контролирующими органов данного аспекта.

При снятии шины с эксплуатации в графу «Причины снятия шины с эксплуатации» карточки учета записываются ее полный пробег, техническое состояние, куда направляется шина (в ремонт, на восстановление или в утиль).

На шины, поступившие после восстановления, заводятся новые карточки учета их работы.

Шины, прошедшие эксплуатационную норму пробега и непригодные к восстановлению, подлежат сдаче в переработку.

Изношенные шины с металлокордом, текстильным кордом относятся к отходам, образующимся в Республике Беларусь (приложение к постановлению Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 08.11.2007 г. № 85 "Классификатор отходов, образующихся в Республике Беларусь" (с изменениями и дополнениями от 17.09.2009 г. № 1203) (код 5750201, 5750202)).

На практике изношенные шины принимаются организациями, осуществляющими их сбор, переработку, по весу без указания стоимости. Организации, осуществляющие обращение с отходами, обязаны вести учет отходов и проводить их инвентаризацию (подп. 1.6 ст. 17 Закона Республики Беларусь от 20.07.2007 г. № 271-З "Об обращении с отходами").

При сдаче шин в утиль возникают расходы по их утилизации, которые списываются за счет операционных расходов организации. В бухгалтерском учете это отражается следующим образом:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственных операций
1	10-6	20, 23, 26, 44 и др.	Стоимость возвращаемых на склад в количественном выражении
2	91-2	10-6	Сдача перерабатывающей организации шин на переработку
3	91-2	60, 76 и др.	Сумма расходов, связанных со сдачей шин на переработку
4	99	91-9	Отражается финансовый результат от сдачи на переработку шин

МАКУЛАТУРА

В деятельности организации образуется значительное количество документов. По окончании финансового года они передаются в архив на хранение в соответствии с номенклатурой дел.

При оприходовании макулатуры для целей бухгалтерского и налогового учета образуются внереализационные доходы. Сдача макулатуры в переработку отражается с использованием счета 91.

В бухгалтерском учете операции с макулатурой отражаются следующим образом:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственных операций
1	10-6	92-1	Оприходована макулатура на основании акта о выделении документов к уничтожению
2	62	91-1	Отражается сдача макулатуры организации-переработчику по ценам заготовительной организации на основании накладной
3	91-2	10-6	Списание стоимости отгруженной на переработку макулатуры
4	91-2	60, 76 и др.	Отражаются расходы, связанные со сдачей на переработку макулатуры
5	91-3	68-2	Отражается сумма исчисленного по сданной макулатуре НДС
6	91-9 (99)	99 (91-9)	Отражен финансовый результат от сданной на переработку макулатуры

Валентина ЛЕМЕШ,
кандидат экономических наук, доцент БГЭУ

Раздел подготовили Алла ВОРОБЬЕВА, Светлана ТЕРЕХОВИЧ.