

Результаты проведенного факторного анализа показали, что за счет роста объема произведенной продукции материалоотдача выросла на 0,252 руб., а за счет снижения прочих затрат материалоотдача выросла на 0,006 руб. Однако рост материальных затрат привел к снижению материалоотдачи на 0,237 руб.

Таким образом, в 2018 году материалоотдача по показателю добавленной стоимости выросла на 0,021 руб, что свидетельствует об эффективном использовании материалов в организации.

Список литературы:

1. Ермолович, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Л. Л. Ермолович — Минск. : БГЭУ, 2009.
2. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2016.
3. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Э. А. Маркарьян. – М. : КноРус, 2014.

УДК 657

РАДИОАКТИВНЫЕ ОТХОДЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И УЧЕТ

Харченко А. А.

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ

Научный руководитель: Примакова М. В., к.э.н., доцент

Учет радиоактивных отходов является одним из аспектов обращения с ними. Грамотно организованный и эффективно реализуемый учет радиоактивных отходов способствует более эффективной реализации обращения с отходами, что в свою очередь приведет к сокращению затрат на обращение с отходами. В связи со строительством Островецкой АЭС возрастет объем образования радиоактивных отходов в Республике Беларусь, что приводит к необходимости в разработке методологий по учету радиоактивных отходов.

На основе рассмотренных нами определений радиоактивных отходов, предлагаемых различными авторами, мы пришли к выводу, что радиоактивные отходы (РАО) – это непригодные для использования вещества или отработки, которые образуются в результате хозяйственной деятельности человека, содержание и активность радионуклидов в которых превышает допустимые уровни.

По возможности дальнейшего использования отходы делят на возвратные и безвозвратные; по возможности оценки на отходы, подлежащие денежной оценке, и отходы, не имеющие денежную оценку, но учитываемые в количественном выражении.

Проанализировав источники [1,2], мы пришли к выводу, что безвозвратными называются отходы, которые при существующем уровне техники, технологии и организации производства невозможно или нецелесообразно использовать либо реализовать на сторону. На основе этого мы установили, что радиоактивные отходы будут являться безвозвратными (исходя из определения радиоактивных отходов).

Безвозвратные отходы оценке не подлежат и показываются только по количеству как разница между весом сырья, основных материалов и полуфабрикатов, взятых в производство, и весом полученной продукции и возвратных отходов. При отсутствии возвратных отходов – как разница между весом полученной продукции и весом сырья, основных материалов и полуфабрикатов, взятых в производство [3]. Количество образовавшихся безвозвратных отходов следует указывать в отчетах предприятия по охране окружающей среды.

В нефтяной и газовой промышленности РАО будут представлять собой технологические потери производства. Технологические потери будут учитываться в составе материалов, содержащих РАО, при их списании в производство, как показано в таблице 1.

Таблица 1 – Списание материалов, содержащих РАО, в производство

Дт	Кт	Содержание операции
20,23	10	переданы в производство материалы, содержащие РАО
Технологические потери сверх норм будут учитываться отдельно в составе прочих расходов		
91	20,23	списаны сверхнормативные технологические потери

Источник: собственная разработка на основе источника [4].

Безвозвратные отходы, которые не будут являться технологическими потерями, подлежат утилизации.

Весь процесс обращения с РАО можно условно представить следующими этапами:

- сбор;
- классификация;
- сортировка по виду, уровню активности, категории;
- временное хранение в емкостях, бункерах;
- кондиционирование;
- временное хранение в наземных или приповерхностных сооружениях;
- перевозка: погрузка, транспортировка, разгрузка транспортных контейнеров;
- захоронение в геологических формациях или приповерхностных сооружениях [5].

Особенности процесса обращения с РАО будет зависеть от вида РАО, которые могут классифицироваться следующим образом (таблица 2):

Таблица 2 – Классификация радиоактивных отходов

Критерий классификации	Классификационные группы отходов
По соотношению рисков, связанных с радиационным воздействием к затратам, связанным с их захоронением	Удаляемые
	Особые
По агрегатному состоянию	Жидкие
	Твердые
	Газообразные
По составу излучения	α - излучение
	β - излучение
	γ - излучение
	нейтронное излучение
По степени активности	Низкоактивные
	Среднеактивные
	Высокоактивные
По времени жизни	Короткоживущие
	Среднеживущие
	Долгоживущие

Источник: собственная разработка на основе изученных источников

Согласно международному опыту предприятия, в результате своей деятельности производящие опасные отходы, должны передавать такие отходы на утилизацию либо, при наличии соответствующей лицензии, осуществлять их уничтожение самостоятельно. Обращение с РАО должно отражаться в бухгалтерском учете, так как оно приводит к образованию затрат. Расходы по обращению с РАО следует учитывать на счете 20 «Основное производство» (либо, в зависимости от особенностей хозяйственной деятельности предприятия, на счете 23 «Вспомогательное производство»). Для удобства и более эффективного распределения затрат на обращение с РАО мы рекомендуем открыть к счету 20 субсчет 20.01 «Основное производство – обращение с РАО», к которому, в свою очередь, рекомендуем открыть следующие субсчета второго порядка:

- 20.01.1 – «Обработка РАО»;
- 20.01.2 – «Кондиционирование РАО»;
- 20.01.3 – «Хранение РАО»;
- 20.01.4 – «Транспортировка РАО»;
- 20.01.5 – «Захоронение РАО»

и учитывать на данных субсчетах затраты на обращение с РАО в зависимости от вида процесса обращения.

Так как эти затраты можно связать с текущей деятельностью организации, то, по нашему мнению, после списания затрат на производство, на финансовые результаты, расходы по обращению с РАО следует отражать на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Если организация осуществляет утилизацию РАО самостоятельно, являясь собственником этих РАО, то списание затрат следует производить на субсчет 90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

Обороты по реализации услуг по обращению с РАО (утилизации) будут облагаться НДС. Отметим, что хранение и захоронение РАО будут являться объектами налогообложения экологическим налогом (кроме хранения и захоронения радиоактивных отходов, загрязненных радионуклидами в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС).

Учет самих РАО должен вестись в разрезе отчетного периода, при этом отчетные данные должны содержать входящий и исходящий остаток количества отходов, а также отражать движение отходов в течение отчетного периода. Учетная информация об отходах отражается в виде количественных показателей [6]. Также необходимо проводить инвентаризацию радиоактивных отходов, результаты которой должны фиксироваться в акте инвентаризации радиоактивных отходов.

Список литературы:

1. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://slovar.wikireading.ru/613606>. – Дата доступа 03.04.2019.
2. ГОСТ 30772-2001. Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения.
3. Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 N 371 (ред. от 12.10.1999) "Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях".
4. Нормативы технологических потерь для сырья и материалов /Главбух [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/262756-normativy-tehnologicheskikh-poter-dlya-syruya-i-materialov>. – Дата доступа 02.04.2019.
5. Носовский, А. В. Метод оценки затрат на обращение с радиоактивными отходами при снятии энергоблока АЭС с эксплуатации / А. В. Носовский, М.Л. Салий // Проблемы безопасности атомных электростанций и Чернобиля. – 2006. – №4. – С. 94 –103.
6. Любогощинская А., Утилизация отходов: оформление, учет, налогообложение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://online-buhuchet.ru/utilizaciya-otxodov-oformlenie-uchet-nalogooblozhenie/>. – Дата доступа 07.04.2019.

УДК 657

ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛИ В ЗАРУБЕЖНОМ И НАЦИОНАЛЬНОМ ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ

Кузнечик Д. Д.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск, РБ

Научный руководитель: Касаева Т. В., к.т.н., доцент

Одним из важнейших показателей деятельности субъектов хозяйствования выступает прибыль. Правильность ее учета и отражения в бухгалтерской отчетности играет большую роль не только для собственников, но и для потенциальных инвесторов, так как служит ас-