

## 2.4. ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ ПЕРЕРАБОТКИ ОТХОДОВ

Храмышкина О.В., аспирант, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета  
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск

В статье предлагается вариант организации методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции отрасли переработки отходов. Данная отрасль находится на этапе становления, поэтому актуальными являются исследования, в задачи которых входит изучение влияния отрасли на ведение бухгалтерского учета. Предметом исследования является организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции отрасли переработки отходов. Исследование основано на применении общенаучных методов анализа, синтеза, сравнения, а также метода моделирования. Поскольку отрасль переработки включает большое разнообразие предприятий, перерабатывающих отходы по различным технологиям, то для данной отрасли не представляется возможным формирование универсального методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В качестве решения предлагается создание классификационных моделей учета. Предприятия разделяются на группы по определенным признакам, для каждой группы предлагается заданный набор элементов. К таким элементам относятся калькуляционная единица, метод учета затрат и калькулирования себестоимости, метод определения накладных расходов и др. В статье представлена схема выбора группы, к которой относится предприятие. На примере производства по переработке макулатуры предлагается набор элементов, соответствующих данной группе. Формирование модели методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции отрасли переработки отходов позволит бухгалтерам выработать обоснованное профессиональное суждение относительно построения учета себестоимости на предприятиях данной отрасли, а управленческому персоналу принимать верные решения относительно ценовой политики и иных областей, связанных с реализацией продукции, изготовленной из вторичного сырья и ее продвижением на рынок.

### Литература

1. Стратегия развития промышленности по обработке, утилизации и обезвреживанию отходов производства и потребления на период до 2030 г. [Электронный ресурс] : утв. распоряжением Правительства РФ от 25 янв. 2018 г. №84-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс] : письмо М-ва финансов РФ от 29 апр. 2002 г. №16-00-13/03. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях [Электронный ресурс] : утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20 июля 1970 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Большаков О.П. Перспективный анализ деятельности современного утилизационного предприятия [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О.П. Большаков. – Саратов, 2013. – 304 с.
5. Волкова А.В. Рынок утилизации отходов [Электронный ресурс] / А.В. Волкова. – 2018. URL : <https://dcenter.hse.ru/news/221399866.html>.
6. Громышева О.В. Разработка методики учета затрат отрасли переработки отходов [Текст] / О.В. Громышева // Управленческий учет. – 2018. – №6. – С. 61-66.
- 7.
8. Сергиенко-Бердюкова Л.В. Моделирование деятельности предприятия-утилизатора как объекта бухгалтерского учета [Текст] / Л.В. Сергиенко-Бердюкова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2017. – №5. – С. 3-12.
9. Устинова Я.И. Концепция моделирования: возможности практической реализации в бухгалтерском учете [Текст] / Я.И. Устинова // Вестн. НГУЭУ. – 2016. – №2. – С. 163-177.

### Ключевые слова

Себестоимость; калькуляция; затраты; методическое обеспечение; классификационные модели; модели учета; отходы производства и потребления; продукция переработки отходов; переработка отходов; отрасль переработки отходов.

*Храмышкина Ольга Владимировна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Совокупность специфических факторов и условий деятельности, выделяющих переработку отходов в самостоятельную отрасль хозяйствования, настоятельно требует адекватных подходов к бухгалтерскому учету всех этапов соответствующих хозяйственных процессов. При этом учет должен обеспечить необходимой финансовой информацией всех заинтересованных пользователей. Однако на сегодняшний день имеющиеся разработки в сфере бухгалтерского учета затрат по переработке отходов существенно отстают от потребностей практики формирующейся отрасли, в связи с чем разработка соответствующей методики весьма актуальна.

Научная новизна. Автором предложен метод учета себестоимости продукции отрасли переработки отходов на основании применения классификационных моделей. При этом все виды перерабатывающих производств классифицированы по совокупности признаков, для каждой классификационной группы предложен набор базовых элементов учетной политики для разработки методики учета затрат. Результатом стало создание модели учета себестоимости продукции, полученной с применением технологий переработки всех видов отходов производства и потребления, которая может послужить базой для выработки обоснованного профессионального суждения бухгалтера в части формирования методики учета затрат продукции переработки, а также ориентиром для принятия эффективных управленческих решений хозяйствующим субъектом.

Практическая значимость. Подходы к разработке методики учета затрат отрасли по переработке отходов могут быть использованы как базисный инвариант для разработки соответствующих элементов учетной политики предприятий, реализующих различные виды и стадии переработки отходов. Этот инвариант, с учетом предложенной автором классификации специфических признаков переработки отходов, можно было бы адаптировать с целью учета индивидуальных особенностей в каждом производстве.

Статья соответствует требованиям к подготовке научной публикации, является завершённым научным исследованием, имеет несомненный авторский вклад. Структура статьи логически обоснована, доводы автора грамотно аргументированы.

В целом статья заслуживает высокой оценки. Автору рекомендуется продолжить научные исследования в русле заявленной темы.

*Шапошников А.А., д.э.н., профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления, г. Новосибирск*