

ИНСТРУКЦИЯ

по бухгалтерскому учету отходов производства

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации об отходах производства (в том числе отходах производства, содержащих стойкие органические загрязнители) юридическими лицами, осуществляющими обращение с ними, за исключением микроорганизаций, Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных, общественных организаций (далее – организации).

2. Для целей настоящей Инструкции используются термины и их определения в значениях, установленных Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами», а также следующие термины и их определения:

временное хранение отходов производства – содержание отходов производства в организации, являющейся производителем отходов производства в местах временного хранения отходов с момента образования отходов производства до момента их передачи на использование, подготовку, обезвреживание, захоронение, постоянное хранение;

организация, являющаяся переработчиком отходов производства – организация, осуществляющая подготовку и (или) использование отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц;

постоянное (долговременное) хранение отходов производства – содержание отходов производства в организации на объектах хранения отходов, в отношении которых отсутствует возможность использования, обезвреживания и (или) захоронения на территории Республики Беларусь;

производитель отходов производства – организация, экономическая деятельность которой приводит к образованию отходов производства;

стоимость возможного использования отходов производства – стоимость отходов производства, подлежащих использованию в организации, являющейся производителем отходов производства, определяемая как произведение количества образовавшихся отходов

производства в натуральных единицах измерения на цену возможного использования;

условная оценка – стоимость отходов производства по учетным ценам, в качестве которых могут приниматься планово-расчетные цены или иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации. Для отходов производства, подлежащих обезвреживанию, захоронению и постоянному хранению, в качестве условной оценки также может применяться нулевая стоимость, если это установлено положением об учетной политике организации;

учет отходов производства по формам учетной документации в области охраны окружающей среды – учет отходов производства, осуществляемый в формах учетной документации в области охраны окружающей среды;

цена возможного использования отходов производства – цена за одну натуральную единицу измерения отходов производства определенного вида, определяемая и устанавливаемая организацией, являющейся производителем отходов производства, исходя из стоимости аналогичных материалов, числящихся в бухгалтерском учете организации, либо исходя из прейскурантов, бюллетеней, каталогов и иных документов, определяющих стоимость аналогичных материалов, с учетом степени пригодности к эксплуатации (использованию);

чистая стоимость реализации отходов производства – стоимость отходов производства, подлежащих реализации третьим лицам, определяемая как произведение количества образовавшихся отходов производства в натуральных единицах измерения на ожидаемую цену реализации отходов производства, за вычетом ожидаемых расходов на их реализацию.

3. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации об отходах производства (в том числе отходах производства, содержащих стойкие органические загрязнители) при обращении с ними в организациях, установленный в настоящей Инструкции, не распространяется на:

лом, содержащий драгоценные металлы, драгоценные камни, и отходы, содержащие драгоценные металлы, драгоценные камни;

генно-инженерные организмы, отнесенные к отходам;

отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения;

трупы животных, продукты животного происхождения;

радиоактивные отходы;

отходы взрывчатых веществ и материалов;

медицинские отходы;

биологические отходы;
коммунальные отходы.

4. Право собственности на отходы производства при отражении в бухгалтерском учете организации операций, возникающих при обращении с отходами производства, устанавливается в соответствии нормами Закона Республики Беларусь «Об обращении с отходами».

ГЛАВА 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА, ОБРАЗУЮЩИХСЯ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ, ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

5. Отходы производства в организации, являющейся производителем отходов производства, могут образовываться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, в том числе в результате выявления и исправления брака продукции (работ, услуг), создания, установки, монтажа, ремонта, реконструкции (модернизации, реставрации), реализации и прочего выбытия долгосрочных активов (основных средств, вложений в долгосрочные активы и др.), имеющих материально-вещественную форму, а также совершения других операций в процессе осуществления экономической деятельности.

Отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности в организации, являющейся производителем отходов производства, подлежат сбору и временному хранению.

Отходы производства после их сбора и временного хранения подлежат передаче на использование, подготовку, обезвреживание, захоронение или на постоянное хранение в зависимости от вида образующихся отходов производства (их наименования и кода), определяемого в соответствии с законодательством, а также разработанной и утвержденной в организации инструкцией по обращению с отходами производства.

6. В организации, являющейся производителем отходов производства, должен быть организован и вестись:

бухгалтерский учет отходов производства и
учет отходов производства по формам учетной документации в области охраны окружающей среды.

7. В бухгалтерском учете организации, являющейся производителем отходов производства, подлежат отражению следующие группы отходов производства:

7.1. отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности и являющиеся активами в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

К отходам производства, указанным в абзаце 1 настоящего подпункта, относятся отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности и подлежащие использованию в организации, в которой они образовались, и (или) подлежащие реализации третьим лицам.

7.2. отходы производства, подлежащие постоянному хранению.

К отходам производства, указанным в абзаце 1 настоящего подпункта, относятся отходы производства, подлежащие постоянному хранению в соответствии с законодательством, в отношении которых не имеется возможность использования, обезвреживания и (или) захоронения на территории Республики Беларусь (например, отходы производства, содержащие стойкие органические загрязнители, в том числе отходы производства, содержащие полихлорированные бифенилы, и др.).

В бухгалтерском учете подлежат отражению отходы производства, подлежащие постоянному хранению:

образовавшиеся в организации, являющейся производителем отходов производства, ранее до даты вступления в силу настоящей Инструкции и хранимые в ней на объектах хранения отходов на дату вступления в силу настоящей Инструкции и

образующиеся в организации, являющейся производителем отходов производства, после даты вступления в силу настоящей Инструкции.

8. Единицей бухгалтерского учета отходов производства является вид отходов производства (их наименование и (или) код), определяемый в соответствии с законодательством, а также разработанной и утвержденной в организации инструкцией по обращению с отходами производства.

9. Количество образовавшихся отходов производства определенного вида в натуральных показателях определяется на основании фактического количества отходов производства данного вида, определяемого методом подсчета, методом взвешивания, методом замера, расчетным методом или другим методом, установленным в разработанной и утвержденной в организации инструкции по обращению с отходами производства.

10. Образовавшиеся и собранные отходы производства, указанные в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, временно хранимые в

организации, являющейся производителем отходов производства, до момента их использования в организации, в которой они образовались, или до момента их реализации третьим лицам принимаются к бухгалтерскому учету по счету 10 «Материалы» по первоначальной стоимости в составе запасов организации.

Первоначальной стоимостью отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, является стоимость возможного использования отходов производства или чистая стоимость реализации отходов производства.

Количество образовавшихся отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции (за исключением отходов производства, используемых как твердое или жидкое топливо), в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10-6 «Прочие материалы») и кредиту счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов в зависимости от места образования отходов производства и содержания хозяйственной операции, при совершении которой образовались отходы производства.

Количество образовавшихся отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции и используемых как твердое или жидкое топливо, в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10-3 «Топливо») и кредиту счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов в зависимости от места образования отходов производства и содержания хозяйственной операции, при совершении которой образовались отходы производства.

11. Отходы производства, указанные в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, образовавшиеся в организации, являющейся

производителем отходов производства, ранее до даты вступления в силу настоящей Инструкции и хранимые в ней на объектах хранения отходов на дату вступления в силу настоящей Инструкции принимаются к бухгалтерскому учету в условной оценке по дебету забалансового счета, введенного в план счетов бухгалтерского учета организации для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению (далее – забалансовый счет для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению) (субсчет «Отходы производства, подлежащие постоянному хранению»).

Отходы производства, указанные в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, образующиеся в организации, являющейся производителем отходов производства, после даты вступления в силу настоящей Инструкции принимаются к бухгалтерскому учету в условной оценке в следующем порядке:

по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению (субсчет «Отходы производства, подлежащие постоянному хранению»), если выявленные отходы производства, подлежащие постоянному хранению, после выявления сразу передаются на объекты хранения отходов;

по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению (субсчет «Отходы производства, подлежащие передаче на постоянное хранение»), если выявленные отходы производства, подлежащие постоянному хранению, после выявления передаются в места временного хранения для последующей передачи на объекты хранения отходов.

При этом на забалансовом счете для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, должен быть обеспечен учет отходов производства в натуральных показателях.

12. Документальное оформление хозяйственных операций по оприходованию отходов производства, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

13. Отходы производства, указанные в пункте 7 настоящей Инструкции, могут образовываться в организации, являющейся производителем отходов производства, в процессе осуществления экономической деятельности в арендуемых помещениях (на арендуемых площадях).

Бухгалтерский учет отходов производства, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции и образующихся в процессе осуществления экономической деятельности организацией, являющейся производителем отходов производства, в арендуемых помещениях (на

арендуемых площадях), если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров аренды принадлежит организации, являющейся производителем отходов производства, осуществляется в организации, являющейся производителем отходов производства, в соответствии с пунктами 8-12 настоящей Инструкции.

Бухгалтерский учет отходов производства, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции и образующихся в процессе осуществления экономической деятельности организацией, являющейся производителем отходов производства, в арендуемых помещениях (на арендуемых площадях), если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров аренды принадлежит арендодателю, осуществляется в организации-арендодателе в соответствии с пунктами 8-12 настоящей Инструкции.

14. Отпуск отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, на использование в организации, в которой они образовались, отражается по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов в зависимости от назначения использования ранее образовавшихся, собранных и оприходованных отходов производства и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо» (если отходы производства используются как твердое или жидкое топливо), 10-6 «Прочие материалы»).

Документальное оформление хозяйственных операций по отпуску отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, на использование в организации, в которой они образовались, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

15. Реализация отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, третьим лицам отражается в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов».

Доходы и расходы, связанные с реализацией третьим лицам отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, включаются соответственно в состав прочих доходов и

расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

Доходы, связанные с реализацией отходов производства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Стоимость реализованных отходов производства, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету организации, являющейся производителем отходов производства, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчета 10-6 «Прочие материалы», 10-3 «Топливо»).

Документальное оформление хозяйственных операций по реализации отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, третьим лицам осуществляется в порядке, установленном законодательством.

По некоторым видам отходов производства, подлежащим реализации третьим лицам и классифицируемым по сортам, классам, содержанию полезного вещества и другим признакам (например, лом черных металлов, лом цветных металлов и др.), наименование, код и фактический вес отходов производства, определяются при получении данных отходов производства организацией, являющейся их покупателем. Соответственно, наименование, код и фактический вес отходов, указанные в первичных учетных документах организации, являющейся их покупателем, может не совпадать с наименованием, кодом и фактическим весом отходов производства, установленными при оприходовании и отражении информации о данных отходах производства в бухгалтерском учете организации, являющейся производителем отходов производства и реализующей отходы производства. В этом случае:

доходы, связанные с реализацией отходов производства, отражаются в бухгалтерском учете организации, являющейся производителем отходов производства и реализующей отходы производства, на основании первичных учетных документов организации, являющейся покупателем данных отходов производства (например, акта приемки);

стоимость реализованных отходов производства, по которой они учитывались в организации, являющейся производителем отходов производства, отражается при формировании расходов, связанных с реализацией отходов производства, на основании данных о реализованных отходах производства, отраженных в бухгалтерском учете организации, являющейся производителем отходов производства и реализующей отходы производства.

Прочие расходы, связанные с реализацией отходов производства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

16. Передача отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, образующихся в организации, являющейся производителем отходов производства, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие организации, в которой они образовались, отражается на забалансовом счете для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, в следующем порядке:

по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, (субсчет «Отходы производства, подлежащие передаче на постоянное хранение») отражается выбытие с мест временного хранения;

по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, (субсчет «Отходы производства, подлежащие постоянному хранению») отражается оприходование на объекты хранения отходов.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие организации, в которой они образовались, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

17. Передача отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, образующихся в организации, являющейся производителем отходов производства, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие третьим лицам, если право собственности на данные отходы производства переходит к

третьим лицам, которым принадлежат объекты хранения отходов, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению (субсчет «Отходы производства, подлежащие передаче на постоянное хранение»).

Передача отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, образующихся в организации, являющейся производителем отходов производства, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие третьим лицам, если право собственности на данные отходы производства остается у организации, в которой они образовались, отражается на забалансовом счете для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, в следующем порядке:

по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, (субсчет «Отходы производства, подлежащие передаче на постоянное хранение») отражается выбытие с мест временного хранения;

по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, (субсчет «Отходы производства, подлежащие постоянному хранению») отражается оприходование на объекты хранения отходов.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие третьим лицам, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Плата, уплачиваемая организацией, являющейся производителем отходов производства, третьим лицам за прием отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, на постоянное хранение на объекты хранения отходов, принадлежащие третьим лицам, отражается по дебету счетов 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

18. Аналитический учет отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции и отраженных в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо», 10-6 «Прочие материалы»), ведется по определенным видам отходов производства (их наименованиям и кодам), местам хранения отходов производства и материально ответственным лицам.

Аналитический учет отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции и отраженных в бухгалтерском учете на забалансовом счете для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению, ведется по определенным видам отходов производства (их наименованиям и кодам), местам хранения отходов производства и материально ответственным лицам.

19. При отражении в бухгалтерском учете организации, являющейся производителем отходов производства, операций по подготовке и (или) использованию отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, следует руководствоваться главой 4 настоящей Инструкции.

20. В учете отходов производства по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, являющейся производителем отходов производства, отражаются все виды отходов производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности и подлежащие отражению в нем в соответствии с законодательством.

Учет отходов производства по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, являющейся производителем отходов производства, осуществляется в Книге учета отходов по форме ПОД-9 и Книге общего учета отходов по форме ПОД-10, формы и порядок ведения которых определены в ТКП 17.02-12-2014 (02120) «Порядок ведения учета в области охраны окружающей среды и заполнения форм учетной документации в области охраны окружающей среды» (далее – ТКП 17.02-12-2014 (02120)), если иной порядок ведения данного учета не предусмотрен иными нормативными правовыми актами, в том числе и техническими нормативными правовыми актами.

ГЛАВА 3

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА, ОБРАЗУЮЩИХСЯ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ, ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕМ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА, ПРИ ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКИХ МАТЕРИАЛОВ

21. Образующиеся в процессе переработки давальческих материалов отходы производства, если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-переработчику, классифицируются в бухгалтерском учете организации,

являющейся производителем отходов производства, по группам (подгруппам), указанным в подпунктах 7.1-7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, исходя из предназначения отходов производства и направлений обращения с отходами производства после их сбора и временного хранения.

22. Образовавшиеся в процессе переработки давальческих материалов и собранные отходы производства, указанные в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-переработчику, оцениваются для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 10 настоящей Инструкции.

Количество образовавшихся в процессе переработки давальческих материалов отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции (за исключением отходов производства, используемых как твердое или жидкое топливо), в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10-6 «Прочие материалы») и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Количество образовавшихся в процессе переработки давальческих материалов отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции и используемых как твердое или жидкое топливо, в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10-3 «Топливо») и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

23. Образовавшиеся в процессе переработки давальческих материалов и собранные отходы производства, указанные в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-переработчику, оцениваются и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 11 настоящей Инструкции.

24. Хозяйственные операции по использованию, реализации, передаче образовавшихся в процессе переработки давальческих материалов и собранных отходов производства, если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-переработчику, и другие операции с ними отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 14-17 настоящей Инструкции.

25. Аналитический учет образовавшихся в процессе переработки давальческих материалов и собранных отходов производства, если право

собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-переработчику, организуется в соответствии с пунктом 18 настоящей Инструкции.

26. Образующиеся в процессе переработки давальческих материалов отходы производства, если право собственности на них исходя из условий заключенных договоров принадлежит организации-давальцу, отражаются в бухгалтерском учете организации-переработчика только в случае принятия их на ответственное хранение по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» по стоимости возможного использования или в другой оценке, определяемой исходя из условий заключенных договоров (при несовпадении момента подписания акта приемки выполненных работ организацией-давальцем и момента передачи (отгрузки) результатов выполненных работ и отходов производства).

Передача отходов производства, указанных в абзаце 1 настоящего пункта, организации-давальцу отражается в бухгалтерском учете организации-переработчика по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

27. Образующиеся в процессе переработки давальческих материалов отходы производства в учете отходов производства по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, являющейся производителем отходов производства, отражаются в соответствии с пунктом 20 настоящей Инструкции.

ГЛАВА 4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ, ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ПЕРЕРАБОТЧИКОМ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

28. Настоящая глава определяет порядок:

бухгалтерского учета отходов производства, приобретенных за плату или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, в организации, являющейся переработчиком отходов производства, а также

учета отходов производства, приобретенных за плату или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, являющейся переработчиком отходов производства.

29. При отражении в бухгалтерском учете организации, являющейся переработчиком отходов производства, операций с

отходами производства, образующимися у нее в процессе осуществления экономической деятельности, следует руководствоваться главой 2 настоящей Инструкции.

30. Первоначальной стоимостью отходов производства, приобретенных за плату от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, является фактическая себестоимость, включающая фактические затраты на их приобретение, в том числе:

стоимость отходов производства по ценам приобретения;

транспортно-заготовительные затраты, связанные с заготовкой и доставкой отходов производства до места их хранения и (или) использования (подготовки), к которым относятся затраты на погрузку отходов производства в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих отходов производства;

затраты на хранение отходов производства в местах приобретения, на железнодорожных станциях и другие затраты, непосредственно связанные с доставкой отходов производства в организацию;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением отходов производства.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в первоначальную стоимость приобретенных за плату отходов производства.

31. Количество приобретенных за плату от третьих лиц отходов производства, подлежащих подготовке и (или) использованию, в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (соответствующие субсчета) и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов.

Документальное оформление хозяйственных операций по приобретению от третьих лиц отходов производства осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Расходы, связанные с приобретением от третьих лиц отходов производства, подлежащих подготовке и (или) использованию, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты

с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

32. Первоначальной стоимостью отходов производства, полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, является их условная оценка на дату принятия к бухгалтерскому учету.

33. Количество полученных безвозмездно от третьих лиц отходов производства, подлежащих подготовке и (или) использованию, в натуральных показателях и их первоначальная стоимость отражаются по дебету счета 10 «Материалы» (соответствующие субсчета) и кредиту счета 90 «Доходы расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Документальное оформление хозяйственных операций по безвозмездному получению от третьих лиц отходов производства осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Расходы, связанные с безвозмездным получением от третьих лиц отходов производства, подлежащих подготовке и (или) использованию, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

34. Плата, получаемая организацией, являющейся переработчиком отходов производства, от третьих лиц за прием отходов производства для последующей подготовки и (или) использования отражается по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» или субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» в соответствии с положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой ею деятельности).

35. Отпуск отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, на подготовку и (или) использование в организации, являющейся переработчиком отходов производства, отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные

производства» и других счетов в зависимости от вида производства, в котором осуществляется подготовка и (или) использование отходов производства, и кредиту счета 10 «Материалы» (соответствующие субсчета).

Документальное оформление хозяйственных операций по отпуску отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, на подготовку и (или) использование в организации, являющейся переработчиком отходов производства, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

36. Учет отходов производства, приобретенных за плату или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, являющейся переработчиком отходов производства, осуществляется в соответствии с требованиями ТКП 17.02-12-2014 (02120), если иной порядок ведения данного учета не предусмотрен иными нормативными правовыми актами, в том числе и техническими нормативными правовыми актами.

ГЛАВА 5 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ОБЕЗВРЕЖИВАНИЕ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

37. Настоящая глава определяет порядок:

бухгалтерского учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства, а также

учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства.

38. При отражении в бухгалтерском учете организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства, операций с отходами производства, образующимися у нее в процессе осуществления экономической деятельности, следует руководствоваться главой 2 настоящей Инструкции.

39. Полученные от третьих лиц отходы производства, подлежащие обезвреживанию, принимаются организацией, осуществляющей обезвреживание отходов производства, к бухгалтерскому учету в условной оценке по дебету забалансового счета, введенного в план

счетов бухгалтерского учета организации для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию (далее – забалансовый счет для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию). При этом на забалансовом счете для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, должен быть обеспечен учет отходов производства в натуральных показателях.

Документальное оформление хозяйственных операций по получению от третьих лиц отходов производства, подлежащих обезвреживанию, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

40. Передача отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, на обезвреживание отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, на обезвреживание осуществляется в порядке, установленном законодательством.

41. Плата, получаемая организацией, осуществляющей обезвреживание отходов производства, от третьих лиц за прием отходов производства для последующего обезвреживания отражается по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» или субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» в соответствии с положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой ею деятельности).

42. Учет отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства, осуществляется в соответствии с требованиями ТКП 17.02-12-2014 (02120), если иной порядок ведения данного учета не предусмотрен иными нормативными правовыми актами, в том числе и техническими нормативными правовыми актами.

ГЛАВА 6

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ЗАХОРОНЕНИЕ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

43. Настоящая глава определяет порядок:

бухгалтерского учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, в организации, осуществляющей захоронение отходов производства, а также

учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей захоронение отходов производства.

44. При отражении в бухгалтерском учете организации, осуществляющей захоронение отходов производства, операций с отходами производства, образующимися у нее в процессе осуществления экономической деятельности, следует руководствоваться главой 2 настоящей Инструкции.

45. Полученные от третьих лиц отходы производства, подлежащие захоронению, принимаются организацией, осуществляющей захоронение отходов производства, к бухгалтерскому учету в условной оценке по дебету забалансового счета, введенного в план счетов бухгалтерского учета организации для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению (далее – забалансовый счет для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению). При этом на забалансовом счете для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, должен быть обеспечен учет отходов производства в натуральных показателях.

Документальное оформление хозяйственных операций по получению от третьих лиц отходов производства, подлежащих захоронению, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

46. Передача отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, на захоронение отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, на захоронение осуществляется в порядке, установленном законодательством.

47. Плата, получаемая организацией, осуществляющей захоронение отходов производства, от третьих лиц за прием отходов производства для последующего захоронения отражается по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и

других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» или субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» в соответствии с положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой ею деятельности).

48. Передача отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, специально уполномоченным государственным органам в области обращения с отходами или третьим лицам в случае невозможности их захоронения в соответствии с законодательством (например, при превышении показателей по радиоактивности отходов производства и другим причинам) отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, специально уполномоченным государственным органам в области обращения с отходами или третьим лицам в случае невозможности их захоронения осуществляется в порядке, установленном законодательством.

49. Учет отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей захоронение отходов производства, осуществляется в соответствии с требованиями ТКП 17.02-12-2014 (02120), если иной порядок ведения данного учета не предусмотрен иными нормативными правовыми актами, в том числе и техническими нормативными правовыми актами.

ГЛАВА 7

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ПОСТОЯННОЕ ХРАНЕНИЕ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА

50. Настоящая глава определяет порядок:

бухгалтерского учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, а также учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства.

51. При отражении в бухгалтерском учете организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, операций с отходами производства, образующимися у нее в процессе осуществления экономической деятельности, следует руководствоваться главой 2 настоящей Инструкции.

52. Полученные от третьих лиц отходы производства, подлежащие постоянному хранению на объектах хранения отходов, если право собственности на данные отходы производства переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, принимаются организацией, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, к бухгалтерскому учету в условной оценке по дебету забалансового счета, введенного в план счетов бухгалтерского учета организации для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению на объектах хранения отходов (далее – забалансовый счет для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению). При этом на забалансовом счете для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, должен быть обеспечен учет отходов производства в натуральных показателях.

Документальное оформление хозяйственных операций по получению от третьих лиц отходов производства, подлежащих постоянному хранению на объектах хранения отходов, если право собственности на данные отходы производства переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

53. Полученные от третьих лиц отходы производства, подлежащие постоянному хранению на объектах хранения отходов, если право собственности на данные отходы производства не переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, принимаются организацией, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, к бухгалтерскому учету в условной оценке по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение». При этом на забалансовом счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» должен быть обеспечен учет отходов производства в натуральных показателях.

54. Плата, получаемая организацией, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, от третьих лиц за прием отходов производства для последующего постоянного хранения отражается по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от

реализации продукции, товаров, работ, услуг» или субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» в соответствии с положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой ею деятельности).

55. Передача отходов производства, указанных в пункте 52 настоящей Инструкции, третьим лицам в соответствии с целями, предусмотренными законодательством об обращении с отходами, а также международными договорами Республики Беларусь в области обращения с отходами, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению.

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, указанных в пункте 52 настоящей Инструкции, третьим лицам в соответствии с целями, предусмотренными законодательством об обращении с отходами, а также международными договорами Республики Беларусь в области обращения с отходами, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

56. Передача отходов производства, указанных в пункте 53 настоящей Инструкции, собственнику данных отходов производства отражается по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

Документальное оформление хозяйственных операций по передаче отходов производства, указанных в пункте 53 настоящей Инструкции, собственнику данных отходов производства осуществляется в порядке, установленном законодательством.

57. Учет отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, по формам учетной документации в области охраны окружающей среды в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, осуществляется в соответствии с требованиями ТКП 17.02-12-2014 (02120), если иной порядок ведения данного учета не предусмотрен иными нормативными правовыми актами, в том числе и техническими нормативными правовыми актами.

ГЛАВА 8 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА И ОТРАЖЕНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

58. Организация и порядок проведения инвентаризации всех видов отходов производства для целей подтверждения данных бухгалтерского учета об отходах производства, порядок оформления результатов

инвентаризации отходов производства и отражения их в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – постановление № 180).

59. Периодичность проведения инвентаризации отходов производства:

59.1. в организации, являющейся производителем отходов производства:

отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, – не реже одного раза в год в сроки, определяемые организацией. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, – не ранее 1 ноября;

отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, – не реже одного раза в пять лет в сроки, определяемые организацией;

59.2. в организации, являющейся переработчиком отходов производства:

отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, являющихся активами организации, – не реже одного раза в год в сроки, определяемые организацией. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, являющихся активами организации, – не ранее 1 ноября;

отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, – в сроки, установленные в подпункте 59.1 настоящего пункта;

59.3. в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, – не реже одного раза в пять лет в сроки, определяемые организацией;

отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, – в сроки, установленные в подпункте 59.1 настоящего пункта;

59.4. в организации, осуществляющей захоронение отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, – не реже одного раза в пять лет в сроки, определяемые организацией;

отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, – в сроки, установленные в подпункте 59.1 настоящего пункта;

59.5. в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, – не реже одного раза в пять лет в сроки, определяемые организацией;

отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, – в сроки, установленные в подпункте 59.1 настоящего пункта.

60. Порядок отражения в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием отходов производства и данными бухгалтерского учета устанавливается постановлением № 180.

61. Сумма излишков отходов производства, выявленных при инвентаризации, отражается в бухгалтерском учете:

61.1. в организации, являющейся производителем отходов производства:

сумма излишков отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо», 10-6 «Прочие материалы») и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»);

сумма излишков отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, отражается по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению;

сумма излишков отходов производства, указанных в пункте 26 настоящей Инструкции, отражается по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

61.2. в организации, являющейся переработчиком отходов производства:

сумма излишков отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, отражается по дебету счета 10 «Материалы»

(соответствующие субсчета) и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»);

сумма излишков отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 61.1 настоящего пункта;

61.3. в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства:

сумма излишков отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, отражается по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию;

сумма излишков отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 61.1 настоящего пункта;

61.4. в организации, осуществляющей захоронение отходов производства:

сумма излишков отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, отражается по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению;

сумма излишков отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 61.1 настоящего пункта;

61.5. в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства:

сумма излишков отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, отражается по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению;

сумма излишков отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства не переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, отражается по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

сумма излишков отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 61.1 настоящего пункта.

62. Сумма недостачи и порчи отходов производства отражается в бухгалтерском учете:

62.1. в организации, являющейся производителем отходов производства:

сумма недостачи и порчи отходов производства, указанных в подпункте 7.1 пункта 7 настоящей Инструкции, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчета 10-3 «Топливо», 10-6 «Прочие материалы»);

сумма недостачи отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению;

сумма недостачи и порчи отходов производства, указанных в пункте 26 настоящей Инструкции, отражается по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

62.2. в организации, являющейся переработчиком отходов производства:

сумма недостачи и порчи отходов производства, приобретенных или полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих использованию, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 10 «Материалы» (соответствующие субсчета);

сумма недостачи и порчи отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 62.1 настоящего пункта;

62.3. в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства:

сумма недостачи отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию;

сумма недостачи и порчи отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 62.1 настоящего пункта;

62.4. в организации, осуществляющей захоронение отходов производства:

сумма недостачи отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению;

сумма недостачи и порчи отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 62.1 настоящего пункта;

62.5. в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства:

сумма недостачи отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, отражается по кредиту забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению;

сумма недостачи отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства не переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, отражается по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

сумма недостачи и порчи отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности, отражается в порядке, установленном в подпункте 62.1 настоящего пункта.

63. На дату вступления в силу настоящей Инструкции проводится инвентаризация следующих видов отходов производства:

63.1. в организации, являющейся производителем отходов производства:

отходов производства, указанных в подпункте 7.2 пункта 7 настоящей Инструкции, с отражением количества и условной оценки отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету забалансового счета для учета отходов производства, подлежащих постоянному хранению;

63.2. в организации, являющейся переработчиком отходов производства:

отходов производства, полученных безвозмездно от третьих лиц, подлежащих подготовке и (или) использованию, с отражением количества и первоначальной стоимости отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету счета 10 «Материалы» (соответствующие субсчета), если до момента вступления в силу настоящей Инструкции указанные отходы производства не учитывались в бухгалтерском учете организации;

отходов производства, образовавшихся в процессе осуществления экономической деятельности, в соответствии с абзацем 2 подпункта 63.1 настоящего пункта;

63.3. в организации, осуществляющей обезвреживание отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию, с отражением количества и условной оценки отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих обезвреживанию;

отходов производства, образовавшихся в процессе осуществления экономической деятельности, в соответствии с абзацем 2 подпункта 63.1 настоящего пункта;

63.4. в организации, осуществляющей захоронение отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению, с отражением количества и условной оценки отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих захоронению;

отходов производства, образовавшихся в процессе осуществления экономической деятельности, в соответствии с абзацем 2 подпункта 63.1 настоящего пункта;

63.5. в организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства:

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, с отражением количества и условной оценки отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету забалансового счета для учета отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению;

отходов производства, полученных от третьих лиц, подлежащих постоянному хранению, если право собственности на данные отходы производства не переходит к организации, осуществляющей постоянное хранение отходов производства, с отражением количества и условной оценки отходов производства, выявленных в результате инвентаризации, по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

отходов производства, образовавшихся в процессе осуществления экономической деятельности, в соответствии с абзацем 2 подпункта 63.1 настоящего пункта.