

УДК 657.1.012.1

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕЦИКЛИНГА ПРОМЫШЛЕННЫХ ОТХОДОВ В КОНТЕКСТЕ ЗЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИКИ****О.А. СУШКО***(Полоцкий государственный университет)*

*«Зеленая» экономика, в условиях нестабильности рационального использования природных ресурсов и деградации окружающей среды, приобретает все большее значение и рассматривается как один из императивов устойчивого развития производства и общества в целом. В свою очередь, рециклинг промышленных отходов как неотъемлемая составляющая «зеленой» экономики ставит определенные вызовы существующей системе бухгалтерского учета. В настоящее время отсутствует комплексная система бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов, которая позволила бы решать задачи, которые ставит «зеленая» экономика, что обуславливает актуальность темы исследования.*

**Ключевые слова:** *зеленая экономика, природный капитал, промышленные отходы, рециклинг, технологический цикл.*

Сообщения о глобальном изменении климата и состоянии экосистем Земли [1; 2] совпали с мировым экономическим и финансовым кризисом. Этот «двойной кризис» как в экономике, так и в окружающей среде [3] активизировал поиск решений, направленных на социально и экологически устойчивую экономику, которая выходит за рамки привычных стратегий роста [4–6]. Благодаря Программе Организации Объединенных Наций по окружающей среде идея «зеленой экономики» стала многообещающей стратегией, которая должна способствовать сокращению выбросов углерода и загрязнению окружающей среды в целом, повышению эффективности использования энергии и природных ресурсов, а также предотвращению утраты биоразнообразия и эко системных услуг [7]. Данный отчет послужил основой для саммита Рио + 20 в 2012 году, в ходе которого представители 191 страны впервые рассмотрели «зеленую» экономику в контексте устойчивого развития. Итогом саммита послужило создание Резолюции ООН «Будущее, которое мы хотим», в которой международное сообщество официально признало, что «**зеленая экономика**» может повысить способность компаний устойчиво управлять природными ресурсами и уменьшать негативное воздействие на окружающую среду, повышать эффективность использования ресурсов и сокращать отходы.

Для Республики Беларусь вопросы управления отходами являются особенно актуальными, поскольку здесь ежегодно образуется более 40 млн тонн отходов [8]. Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года определена стратегическая цель государственной политики страны в сфере обращения с отходами по трем ключевым направлениям, которые соответствуют принципам «зеленой» экономики:

- 1) максимальное уменьшение объемов образования отходов во всех секторах экономики;
- 2) предотвращение вредного воздействия отходов на окружающую среду и здоровье граждан;
- 3) наиболее полное вовлечение отходов в хозяйственный оборот в качестве вторичного сырья [8].

В условиях становления «зеленой» экономики и создания новой экономической модели «Reduce – Reuse – **Recycle**» **рециклинг промышленных отходов** является одним из ответов на решение проблем эффективного ресурсопользования, сохранения благоприятной окружающей среды и ставит определенные вызовы существующей системе бухгалтерского учета.

На сегодняшний день в отечественной и зарубежной практике отсутствует комплексная методика бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов, которая позволила бы решать задачи, поставленные «зеленой» экономикой. Несмотря на то, что вопросы оценки и бухгалтерского учета отходов нашли свое отражение в некоторых нормативно-правовых документах и экономической литературе, многие проблемы еще не решены в данной области, что обуславливает актуальность выбранной темы.

Исследование теории и практики обращения с промышленными отходами показало, что существующие методики не учитывают специфику различного рода отходов и их рециклинга. В этой связи требуются принципиально новые подходы к организации бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов. Для разработки комплексной методики бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов (построения системы оценки, документального оформления, аналитического и синтетического учета) необходима четкая идентификация соответствующих объектов бухгалтерского учета на всей протяженности процесса рециклинга.

Цель данного исследования заключается в выделении этапов рециклинга промышленных отходов и идентификации объектов учета на этих этапах. Среди методов, используемых в исследовании, можно выделить: синтез, анализ, сравнение, логическое обобщение, умозаключение по аналогии, классификация, группировка и прочее.

Для разработки дальнейших рекомендаций по оценке и бухгалтерскому учету рециклинга промышленных отходов поставлены следующие задачи:

- определение этапов рециклинга промышленных отходов;
- идентификация объектов бухгалтерского учета на этапах рециклинга промышленных отходов;
- классификация промышленных отходов как объектов бухгалтерского учета.

Директивой 2008/98 / ЕС Европейского Парламента и Совета от 19 ноября 2008 года «Об отходах и отмене некоторых Директив» в мировую практику обращения с отходами введено определение понятия «рециклинг». Согласно данной Директиве **«рециклинг»** означает любую операцию восстановления, с помощью которой отходы перерабатываются в продукты, материалы или вещества как в оригинальной, так и в других целях. Данный процесс включает в себя переработку органического материала, но не включает извлечение энергии и переработку материалов, которые должны использоваться в качестве топлива или для операций засыпки [9]. Важно отметить, что **рециклинг** является основной предпосылкой **иерархии отходов**, описанной Директивой 2008/98 / ЕС, которая приоритизирует наиболее эффективные решения для управления отходами. Иерархия отходов (рисунок 1) применяется в качестве приоритетного порядка в законодательстве и политике в области предотвращения и регулирования отходов.

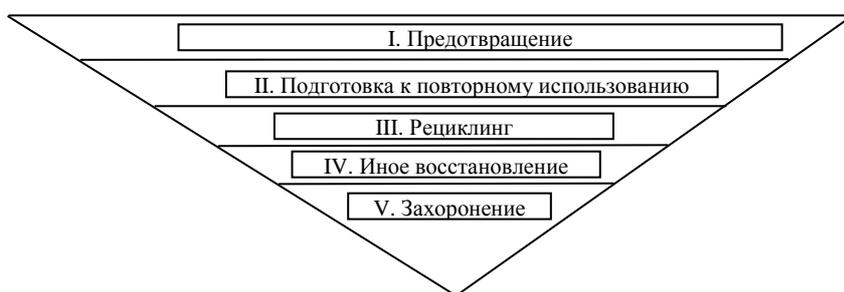


Рисунок 1. – Иерархия отходов согласно Директиве 2008/98 / ЕС [9]

В современном мире, основываясь на методе иерархии отходов, рециклинг принято рассматривать как процесс переработки и обезвреживания отходов, который включает в себя несколько этапов: этап 1 – сбор и обработка; этап 2 – производство; этап 3 – покупка новых продуктов из переработанных вторичных ресурсов. Однако анализ существующих комплексных решений проблем в области обращения с отходами зарубежных и отечественных авторов показал, что на современном этапе на смену философии «cradle to grave» приходит новая – «cradle to cradle», выходящая за рамки обычных инструментов и подходов к устойчивому развитию и опирающаяся на оценку жизненного цикла и рециклинг. В этих условиях традиционный **отходоцентрический подход** [9] постепенно заменяется **циклоцентрическим** [10], в основе которого подхода лежит идея о том, что рециклинг – это комплексная сеть циклов (рисунок 2).

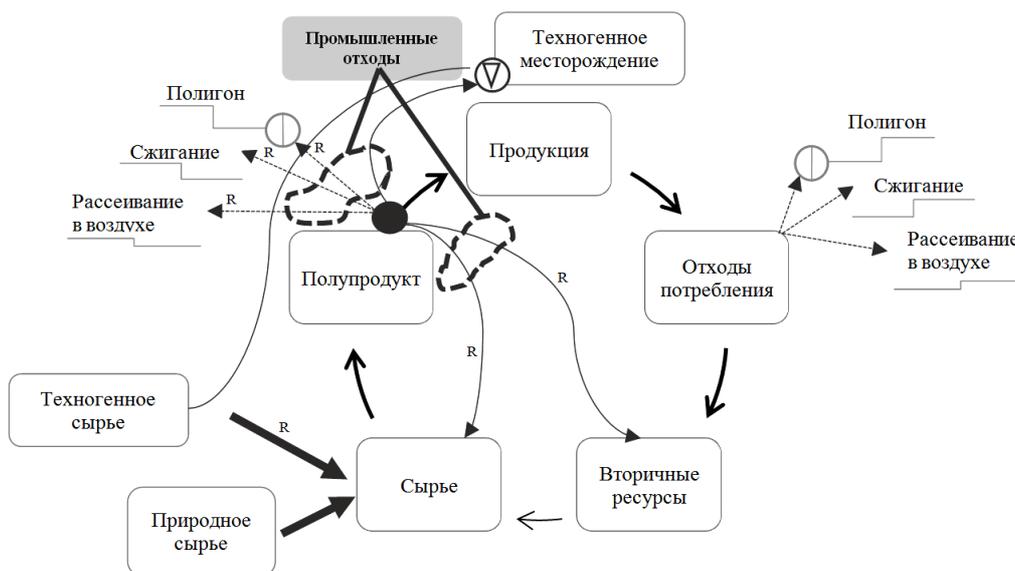


Рисунок 2. – Техногенный цикл  
R – этапы рециклинга промышленных отходов

В комплексной сети циклов (см. рисунок 2) материальные ресурсы изменяют свои параметры и статус в цепи состояний: сырье → полупродукт → произведенная продукция (включая промышленные отходы) → отходы потребления → вторичный ресурс → сырьё.

Циклообразующая стадия – это трансформация отхода во вторичный ресурс. При таком подходе отход является одним из состояний материального ресурса **на одной из стадий его жизненного цикла**, а рециклинг приобретает более широкое значение, чем процесс переработки.

В нормативных правовых актах Республики Беларусь рециклинг не рассматривается, однако встречается понятие «**этапы технологического цикла**». Категория «этапы технологического цикла отходов» введена в отечественную практику обращения с отходами Межгосударственным стандартом ГОСТ 30773-2001 «Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Этапы технологического цикла», принятым Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации (протокол № 19 от 24 мая 2001 г.) [11]. Согласно ГОСТ 30773-2001 процесс образования отходов рассматривается в привязке к жизненному циклу изделий, поскольку отходы могут образовываться на каждой из стадий жизненного цикла изделия (исследование и обоснование разработки, разработка, производство, эксплуатация (включая снятие с эксплуатации, списание, передачу, утилизацию, уничтожение) и капитальный ремонт).

Таким образом, этапом технологического цикла отходов является последовательность процессов обращения с конкретными отходами в период времени от их появления (на стадиях жизненного цикла продукции), паспортизации, сбора, сортировки, транспортирования, хранения (складирования), включая утилизацию и/или захоронение (уничтожение) отхода, до окончания их существования. Согласно ГОСТ 30773-2001 выделяют **9 этапов технологического цикла отходов**: 1. Появление – 2. Сбор и/или накопление – 3. Идентификация – 4. Сортировка (с обезвреживанием) – 5. Паспортизация – 6. Упаковка (и маркировка) – 7. Транспортирование и складирование – 8. Хранение – 9. Удаление.

Важно отметить, что технологический цикл отходов не может быть одинаковым для всех отходов и подразумевает последовательность технологических процессов ликвидации конкретных отходов. В этой связи не каждый отход проходит все 9 этапов технологического цикла отходов, причем по разным отходам некоторые этапы могут протекать одновременно, а некоторые и вовсе отсутствовать. Так, транспортирование отходов может возникать как на этапе сбора и накопления (этап 2), так и на этапе 7 – транспортирование и складирование. Обезвреживание может быть как на этапе 1, так и на этапе 3. Этап 5 (паспортизация) согласно законодательству Республики Беларусь осуществляется только при перевозке отходов – перемещение отходов транспортным средством, выполняемое на договорной основе или на других законных основаниях [12]. Этап 7 (транспортирование и складирование) может вообще отсутствовать. Этап 9 (удаление) целесообразно разделить на отдельные этапы: использование (для возвратных отходов) и захоронение (уничтожение) (для безвозвратных). Выделение этапов рециклинга промышленных отходов является важным не только для организации правильного процесса обращения с отходами, но и для выявления объектов бухгалтерского учета на этих этапах, поскольку каждому из этапов присуща своя специфика. В рамках изученных подходов к определению этапов рециклинга, а также приняв во внимание практику обращения с отходами в Республике Беларусь, можно выделить следующие этапы рециклинга промышленных отходов, оказывающие существенное влияние на систему их бухгалтерского учета.

Таблица 1. – Этапы рециклинга промышленных отходов

Наименование этапа	Содержание этапа
I. Появление	Образование отходов в технологических и эксплуатационных процессах, а также от объектов в период их ликвидации объектов. На данном этапе осуществляется определение принадлежности данного объекта к отходам того или иного вида, сопровождающееся установлением данных о его опасных, ресурсных, технологических и других характеристиках. Идентификация включает классификацию и кодирование отходов. В некоторых случаях на данном этапе возможно обеззараживание
II. Сбор и/или накопление	Осуществляется деятельность по концентрации отходов в местах временного хранения отходов в целях накопления до первой транспортной единицы с целью транспортировки в места захоронения (уничтожения) либо в места подготовки к использованию
III. Подготовка к использованию	Совокупность технологических операций, совершаемых для обеспечения последующего использования вторичных материальных ресурсов (отходов) в качестве вторичного сырья
IV. Хранение	Содержание вторичного сырья в местах временного хранения до их перевозки на объекты захоронения, обезвреживания отходов и (или) на объекты по использованию отходов
V. Использование	Применение вторичного сырья для производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг
VI. Захоронение (уничтожение)	Изоляция безвозвратных отходов на объектах захоронения отходов в целях предотвращения вредного воздействия отходов, продуктов их взаимодействия и (или) разложения на окружающую среду, здоровье граждан, имущество, находящееся в собственности государства, имущество юридических и физических лиц, не предусматривающая возможности их дальнейшего использования.

Источник: собственная разработка на основании ГОСТ 30773-2001[11], Закона № 271-3 [13].

На каждом из этапов рециклинга промышленных отходов будут возникать объекты бухгалтерского учета. Объектами бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов будут являться:

**1. Возвратные отходы.** Согласно Приказу Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь» возвратные отходы для их признания таковыми должны соответствовать следующим критериям:

- наличие материально-вещественной формы;
- изменение (утрата) свойств первоначального (исходного) сырья;
- образование в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- дальнейшее использование в производственном процессе (основном или вспомогательном) с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или использование не по прямому назначению [14].

Возвратные отходы будут являться объектами бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов, если они удовлетворяют критериям признания активов согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» [15]. При этом возвратные отходы в разрезе этапов рециклинга представляют собой конечный результат процессов, происходящих на соответствующем этапе (т.е. это продукт этапа на выходе).

**2. Побочный продукт.** Согласно Директиве 2008/98 / ЕС под побочным продуктом следует понимать вещество или объект, являющийся результатом производственного процесса, основной целью которого выступает не производство этого вещества/объекта; может считаться не отходами при выполнении следующих условий:

- дальнейшее использование вещества или объекта является определенным;
- вещество или объект могут быть использованы непосредственно без какой-либо дальнейшей обработки, кроме обычной промышленной практики;
- вещество или объект производятся как неотъемлемая часть производственного процесса;
- дальнейшее использование является законным, то есть вещество или объект удовлетворяют соответствующим требованиям, тем самым не будут приводить к общим неблагоприятным воздействиям на окружающую среду или здоровье человека.

**3. Вторичные материальные ресурсы.** В Соответствии с Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» № 271-3 вторичные материальные ресурсы – отходы, которые после их сбора могут быть вовлечены в гражданский оборот в качестве вторичного сырья и для использования которых в Республике Беларусь имеются объекты по использованию отходов [13].

**4. Вторичное сырье.** Согласно Закону Республики Беларусь «Об обращении с отходами» № 271-3 вторичное сырье – это вторичные материальные ресурсы, которые подготовлены к использованию для производства продукции, электрической и (или) тепловой энергии, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с требованиями, установленными техническими нормативными правовыми актами [13].

**5. Затраты, связанные с осуществлением комплекса мероприятий по сбору, подготовке к использованию, использованию, хранению или захоронению промышленных отходов,** обусловленные спецификой каждого этапа рециклинга промышленных отходов. Важно отметить, что такие затраты возникают начиная со второго этапа рециклинга промышленных отходов, поскольку этап появления связан непосредственно с источником образования отходов и видом выполняемых работ.

**6. Безвозвратные отходы.** Поскольку главное требование для признания отходов объектом бухгалтерского учета – соответствие всем критериям признания активов, безвозвратные отходы **не являются** объектом бухгалтерского учета, так как не обладают способностью приносить экономическую выгоду компании в будущем. На этапе захоронения (уничтожения) объектом бухгалтерского учета будут выступать только затраты, возникающие в связи с захоронением отходов. Величина таких затрат будет изменяться в зависимости от объема и вида безвозвратных отходов, подлежащих захоронению. В связи с этим возникает необходимость в оперативном учете безвозвратных отходов в количественном выражении.

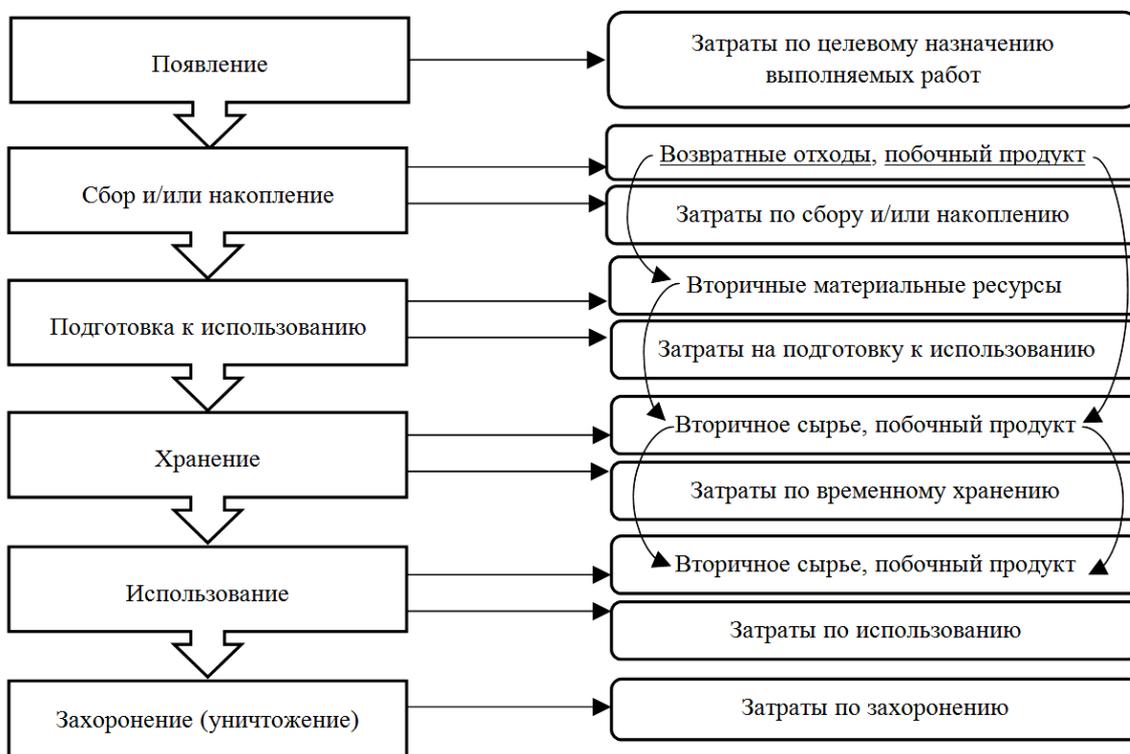
Соотношение объектов бухгалтерского учета и этапов рециклинга промышленных отходов представлено на рисунке 3.

Важнейшей предпосылкой построения системы бухгалтерского учета является научно обоснованная классификация, что подтверждает целесообразность разработки классификации промышленных отходов.

В современном мире существует множество подходов к классификации отходов, как на законодательном уровне, так и в специальной экологической литературе. Однако ни одна из существующих классификаций не применима для определения состава промышленных отходов как объектов бухгалтерского учета. Связано это с тем, что в основу существующих классификаций положены признаки, которые указывают на их происхождение, физические составляющие, такие как агрегатное состояние, степень и класс их опасности для окружающей среды и статус отхода.

Так, в основу классификации отходов согласно Уведомлению Комиссии о техническом руководстве по классификации отходов Европейского союза [16] положены следующие классификационные признаки:

- происхождение и процесс создания отходов (с указанием промышленной деятельности и производственного процесса, в ходе которых был образован отход);
- потенциальный состав образовавшихся отходов; степень опасности отходов (абсолютно опасные, абсолютно неопасные).



**Рисунок 3. – Объекты бухгалтерского учета на этапах рециклинга промышленных отходов**

Управление охраны окружающей среды NSW (EPA, Австралия) разработало Руководство по классификации отходов, которое является поэтапным процессом классификации отходов. Данное руководство рассматривает отходы с точки зрения таких классификационных признаков, как:

- 1) принадлежность к специальным отходам (клинические и связанные с ними отходы, асбестовые отходы, отработанные шины, прочие специальные отходы в соответствии с уведомлением EPA);
- 2) агрегатное состояние (жидкие отходы, твердые отходы);
- 3) степень опасности отходов (опасные отходы, неопасные отходы);
- 4) структура образования отходов (бытовые отходы, содержащие смоляные органические вещества; отходы из мусорных ящиков; строительные и отходы, образующиеся в результате разборки (сноса) зданий (сооружений); садовые отходы; отходы животных; пищевые отходы; древесные отходы и т.д.) [17].

Согласно Закону Республики Беларусь «Об обращении с отходами» № 271-З классификация отходов основывается на следующих признаках:

- 1) происхождение отходов (отходы производства и отходы потребления);
- 2) агрегатное состояние (твердые и жидкие отходы);
- 3) возможность их использования (вторичные материальные ресурсы и иные отходы производства и потребления).

На основе результатов проведенного исследования подходов к классификации отходов в Республике Беларусь и зарубежных странах, а также с учетом допущения, что в основу классификации отходов для целей бухгалтерского учета должны быть положены признаки, характеризующие практическую значимость и характер использования отходов в экономической деятельности компаний, для наглядности представим классификацию промышленных отходов как объектов бухгалтерского учета схематично на рисунке 4.

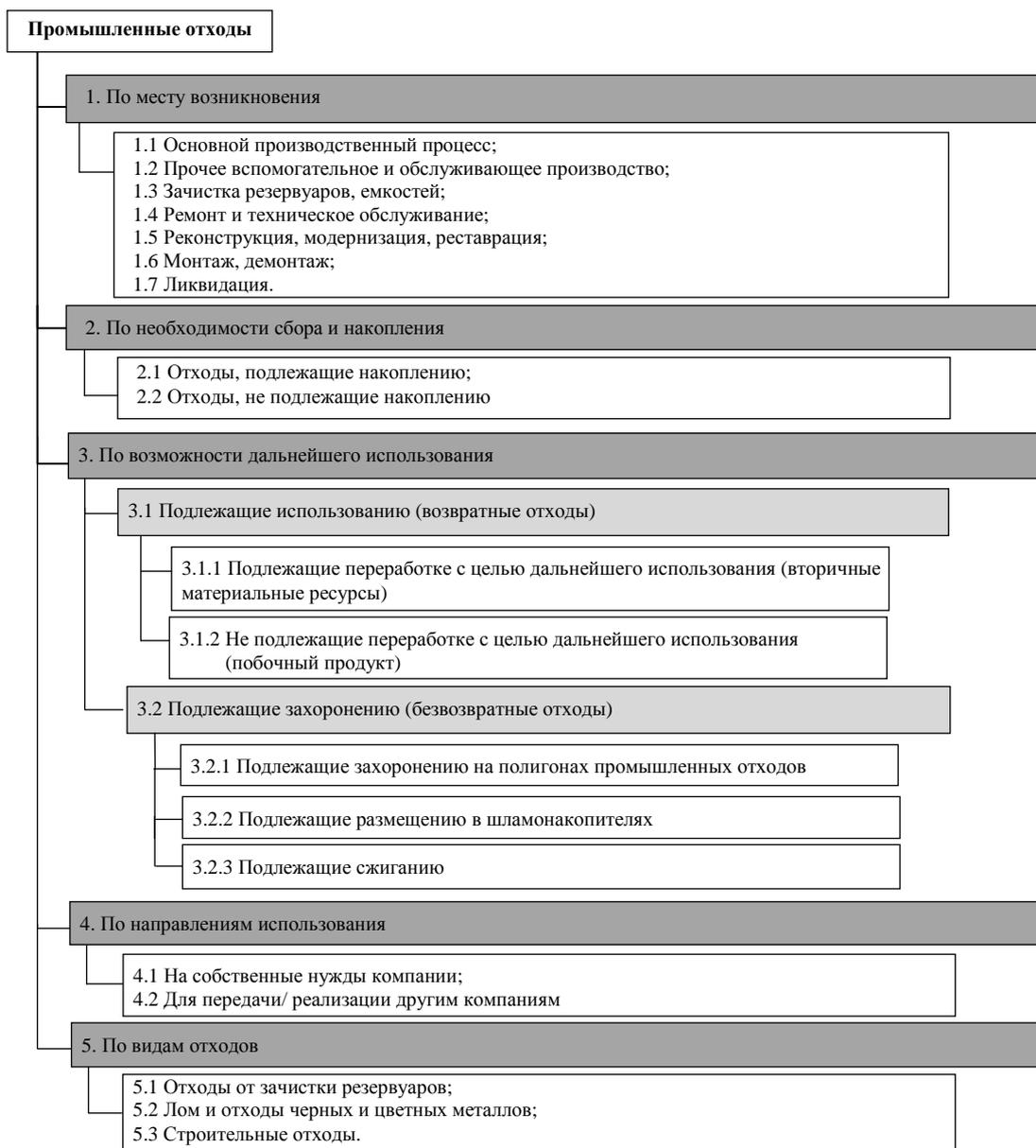


Рисунок 4. – Классификация промышленных отходов для целей бухгалтерского учета

**Заключение.** Проведенное исследование позволило обосновать и разработать теоретические основы бухгалтерского учета рециклинга промышленных отходов.

1. Выделены этапы рециклинга промышленных отходов для разработки комплексной системы бухгалтерского учета, которые включают в себя:

- I. Появление;
- II. Сбор и/или накопление;
- III. Подготовка к использованию;
- IV. Хранение;
- V. Использование;
- VI. Захоронение (уничтожение).

2. Идентифицированы объекты бухгалтерского учета на этапах рециклинга промышленных отходов. Выявлено, что объектами учета на данных этапах будут выступать:

- возвратные отходы;
- вторичные материальные ресурсы;
- вторичное сырье;

- побочный продукт и затраты, связанные с осуществлением комплекса мероприятий по использованию или захоронению промышленных отходов на этапах рециклинга.

При этом доказано, что на этапе появления объектом учета будут являться только затраты по целевому назначению выполняемых работ, связанные непосредственно с источником возникновения промышленных отходов.

Также обоснована необходимость оперативного учета безвозвратных отходов, которые не будут являться объектом бухгалтерского учета на этапе захоронения (уничтожения). На данном этапе объектом бухгалтерского учета будут выступать только затраты, возникающие в связи с захоронением отходов.

3. Разработанная классификация промышленных отходов позволит:

- построить комплексную систему аналитического бухгалтерского учета промышленных отходов;

- увязать цели и методы учета промышленных отходов на этапах рециклинга;

- обосновать идентификацию объектов бухгалтерского учета на этапах рециклинга промышленных отходов.

В то же время делаем вывод, что разработанная классификация промышленных отходов будет способствовать дальнейшему развитию методики бухгалтерского учета и анализа рециклинга промышленных отходов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Zieschank, R. Measuring Germany's Transition to a Green Economy [Электронный ресурс] / С. Lutz, R. Zieschank, T. Drosdowski // *Low Carbon Economy*. – 2017. – № 8. – С. 1–19. – Режим доступа: <https://doi.org/10.4236/lce.2017.81001>. – Дата доступа: 12.11.2018.
2. Planetary Boundaries: Guiding Human Development on a Changing Planet [Электронный ресурс] / W. Steffen [et al.] // *Science*. – 2015. – № 347. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1126/science.1259855>. – Дата доступа: 12.11.2018.
3. Bina, O. Promise and Shortcomings of a Green Turn in Recent Policy Responses to the “Double Crisis” [Электронный ресурс] / O. Bina, F. La Camera // *Ecological Economics*. – 2011. – № 70. – С. 2308–2316. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2011.06.021>. – Дата доступа: 12.11.2018.
4. German Federal Statistical Office (2013) Test of the OECD set of Green Growth Indicators in Germany. Wiesbaden [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: [https://www.destatis.de/EN/Publications/Specialized/EnvironmentalEconomicAccounting/Sustainability/TestOECDGreenGrowth5850016129004.pdf?\\_\\_blob=publicationFile](https://www.destatis.de/EN/Publications/Specialized/EnvironmentalEconomicAccounting/Sustainability/TestOECDGreenGrowth5850016129004.pdf?__blob=publicationFile). – Дата доступа: 13.11.2018.
5. Hertwich, E.G. Carbon Footprint of Nations: A Global, Trade-Linked Analysis [Электронный ресурс] / E.G. Hertwich, G.P. Peters // *Environmental Science & Technology*. – 2009. – № 43. – С. 6414–6420. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1021/es803496a>. – Дата доступа: 12.11.2018.
6. The Material Footprint of Nations [Электронный ресурс] / T. Wiedmann [et al.] // *Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America*. – 2013. – № 112. – С. 6271–6276. – Режим доступа: <https://doi.org/10.1073/pnas.1220362110>. – Дата доступа: 12.11.2018.
7. Towards a Green Economy: Pathways to Sustainable Development and Poverty Eradication [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <https://sustainabledevelopment.un.org/index.php?page=view&type=400&nr=126&menu=35>. – Дата доступа: 13.11.2018.
8. Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 21.12.2016, № 1061.
9. Directive 2008/98/EC of the European Parliament and of the Council of 19 November 2008 on waste and repealing certain Directives (Text with EEA relevance) [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32008L0098>. – Дата доступа: 12.11.2018.
10. Гладышев, Н.Г. Системный анализ и проектирование рециклинга [Электронный ресурс] / Н.Г. Гладышев // *Изв. Самар. науч. центра Российской акад. наук* – 2012. – № 5 (3). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/sistemnyy-analiz-i-proektirovanie-retsiklinga>. – Дата доступа: 13.11.2018.
11. Межгосударственный Стандарт ГОСТ 30773-2001 «Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Этапы технологического цикла» : принят Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации (Протокол № 19 от 24 мая 2001 г.).
12. Information support of the circular economy: the objects of accounting at recycling technological cycle stages of industrial waste [Электронный ресурс] / S. Vegera [et al.] // *Entrepreneurship and Sustainability Issues* – 2018. – № 6 (1). – С. 190–210. – Режим доступа: [http://doi.org/10.9770/jesi.2018.6.1\(13\)](http://doi.org/10.9770/jesi.2018.6.1(13)). – Дата доступа: 12.11.2018.

13. Об обращении с отходами : Закон Респ. Беларусь от 20 июля 2007 г., № 271-3.
14. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь : приказ М-ва промышленности Респ. Беларусь от 05.06.2015, № 273.
15. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : с изм. и доп. : текст по состоянию на 01.01.2017. – Минск, 2017.
16. Commission notice on technical guidance on the classification of waste [Электронный ресурс] // Official Journal of the European Union. – 2018. – Режим доступа: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018XC0409\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018XC0409(01)&from=EN). – Дата доступа: 13.11.2018.
17. Waste Classification Guidelines. Part 1 : Classifying waste [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <https://www.epa.nsw.gov.au/-/media/epa/corporate-site/resources/wasteregulation/140796-classify-waste.pdf?la=en&hash=604056398F558C9DB6818E7B1CAC777E17E78233>. – Дата доступа: 13.11.2018.

Поступила 26.02.2019

## THEORETICAL BASES OF ACCOUNTING OF INDUSTRIAL WASTE RECYCLING IN THE CONTEXT OF THE GREEN ECONOMY

V. SUSHKO

*“Green” economy, in conditions of instability of natural resources’ rational use and environmental degradation, becomes increasingly important and is considered as one of the imperatives of sustainable development of production and society as a whole. Industrial waste recycling, in turn, as an integral component of “green” economy, poses certain challenges to the existing accounting system. Currently, there is no comprehensive accounting system for industrial waste recycling, which would allow solving the tasks posed by “green” economy, which makes the chosen research topic relevant. The purpose of this study is to identify the stages of industrial waste recycling and to identify accounting objects at these stages. Among the methods used in the study can distinguish synthesis, analysis, comparison, logical generalization, inference by analogy, classification, grouping and so on.*

**Keywords:** *green economy, natural capital, industrial waste, recycling, technological cycle.*