

УДК 657.1

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ РАДИОАКТИВНЫХ ОТХОДОВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.А. ХАРЧЕНКО

(Представлено: канд. экон. наук, доц. М.В. ПРИМАКОВА)

Проанализированы и систематизированы подходы к экономической сущности понятий «отходы», «радиоактивные отходы», проведен анализ и разработаны понятия, которые наиболее точно отражают содержание вышеуказанных определений, приведена авторская классификация вышеупомянутых определений.

Хозяйственная деятельность предприятий почти всегда связана с образованием отходов, что определяет необходимость их выделения в качестве объекта бухгалтерского учета.

Отходы образуются во всех сферах хозяйственной деятельности, в том числе и в энергетике. Эти отходы являются опасными для человека и окружающей среды. И для организации правильного обращения с радиоактивными отходами необходимо вести их учет, который требует грамотного определения сущности понятия «радиоактивные отходы».

В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует нормативная база по учету радиоактивных отходов, а в связи со строительством Островецкой АЭС назревает вопрос о её необходимости.

Для более подробного исследования сущности понятия «радиоактивные отходы» нами была рассмотрена суть обобщающего понятия «отходы», представленная в нормативных документах стран СНГ, трудах различных авторов (В.И. Решняк, О.В. Витязева, П.В. Толстов, А.С. Гринин, Б.Б. Бобович, В.Г. Гавриленко и другие) и других источниках.

Проанализировав собранные данные, мы дали свое определение отходов на их основе. Отходы – это вещества или отработки, которые образуются в результате бытовой или производственной деятельности человека и не используются на месте своего образования, при этом полностью или частично утрачивают свои потребительские свойства.

Рассмотрев и проанализировав некоторые определения категории «радиоактивные отходы», предлагаемые разными авторами (Е.Э. Боровский, М.С. Хвостова) и другими источниками, и приняв во внимание общую сущность определения категории «отходы», мы можем дать свое определение категории «радиоактивные отходы»: радиоактивные отходы – это непригодные для использования вещества или отработки, которые образуются в результате хозяйственной деятельности человека, содержание и активность радионуклидов в которых превышает допустимые уровни.

Для целей бухгалтерского учета радиоактивные отходы следует классифицировать. Но сперва необходимо провести классификацию отходов как объектов бухгалтерского учета.

Классификация отходов, установленная Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» от 20 июля 2007 г. № 271-З, представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Классификация отходов согласно законодательству Республики Беларусь

Классификационный признак	Классификационные группы
по происхождению	отходы производства
	отходы потребления
по степени опасности	опасные
	неопасные
по возможности использования	вторичные материальные ресурсы
	иные отходы
по видам в зависимости от агрегатного состояния	жидкие
	твердые

Примечание: собственная разработка на основе источника [1].

Отходы производства – отходы, образующиеся в процессе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями экономической деятельности (производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг), побочные и сопутствующие продукты добычи и обогащения полезных ископаемых.

Отходы потребления – отходы, образующиеся в процессе жизнедеятельности человека, не связанной с осуществлением экономической деятельности, отходы, образующиеся в гаражных кооперативах,

садоводческих товариществах и иных потребительских кооперативах, а также уличный и дворовый смет, образующийся на территориях общего пользования населенных пунктов.

Опасные отходы – отходы, содержащие в своем составе вещества, обладающие каким-либо опасным свойством или их совокупностью, в таких количестве и виде, что эти отходы сами по себе либо при вступлении в контакт с другими веществами могут представлять непосредственную или потенциальную опасность причинения вреда окружающей среде, здоровью граждан, имуществу вследствие их вредного воздействия. Радиоактивные отходы относятся к опасным отходам.

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 [1].

Радиоактивные отходы образуются в результате хозяйственной деятельности человека, поэтому по происхождению они являются отходами производства.

Приняв во внимание классификацию, установленную законодательством, и рассмотрев классификации, предложенные различными авторами (Н.В. Тумашик, Е.Н. Саяпина), была разработана авторская классификация отходов, которая приведена в таблице 2.

Таблица 2. – Классификация отходов производства для организации бухгалтерского учета

Признаки классификации	Классификационные группы отходов
По происхождению	Отходы органические природного происхождения;
	Отходы минерального происхождения;
	Отходы химического происхождения.
По источнику формирования	Отходы различных отраслей хозяйственной деятельности.
По классу опасности	1-го класса опасности
	2-го класса опасности
	3-го класса опасности
	4-го класса опасности
По возможности утилизации на предприятии	Утилизируемые
	Трудноутилизируемые
	Неутилизируемые
По возможности дальнейшего использования	Возвратные
	Безвозвратные
По целевому назначению	Подлежащие ликвидации
	Используемые в качестве сырья
	Используемые в качестве вспомогательных материалов или для получения энергии
	Реализуемые за оплату сторонним организациям
По отношению к хозяйственным процессам	Отходы на стадии заготовки
	Отходы на стадии производства
	Отходы на стадии реализации
По отношению к производственному процессу	Отходы основного производства
	Отходы вспомогательного производства
	Отходы обслуживающего производства
По отношению к технологическому процессу	Отходы, возникающие на различных стадиях технологического процесса
По причинам возникновения	Организационные
	Технологические
	Технические
По возможности оценки	Отходы, подлежащие денежной оценке
	Отходы, не имеющие денежную оценку, но учитываемые в количественном выражении
По способам оценки	По цене реализации
	По цене возможного использования

Примечание: собственная разработка на основе источников [2, 3].

Согласно законодательству, отходы, содержащие в своем составе вещества, обладающие каким-либо опасным свойством или их совокупностью, в таких количестве и виде, что эти отходы сами по себе либо при вступлении в контакт с другими веществами могут представлять непосредственную или потенциальную опасность причинения вреда окружающей среде, здоровью граждан, имуществу вследствие их вредного воздействия, являются опасными отходами. Таким образом, радиоактивные отходы относятся к

опасным отходам, поэтому имеет место быть классификация отходов в зависимости от класса опасности. Принято выделять 4 класса опасности отходов:

- первый класс опасности – чрезвычайно опасные;
- второй класс опасности – высокоопасные;
- третий класс опасности – умеренно опасные;
- четвертый класс опасности – малоопасные [1].

Радиоактивные отходы относятся к первому классу опасности как чрезвычайно опасные отходы. От правильности определения класса опасности отходов зависит выбор способа их утилизации. Для работы с отходами первого класса опасности необходимо применение современных технологий, процесс переработки отходов первого класса должен быть многоступенчатым, все формы строгой отчетности должны быть соблюдены.

Рассмотрев и проанализировав различные источники, мы выяснили, какие основные критерии к классификации радиоактивных отходов выделяет законодательство РФ и большинство авторов, и на основании этого разработали классификацию радиоактивных отходов, приведенную в таблице 3.

Таблица 3 – Классификация радиоактивных отходов

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

Примечание: собственная разработка на основе источников [4, 5].

Удаляемые радиоактивные отходы – радиоактивные отходы, для которых риски, связанные с радиационным воздействием, иные риски, а также затраты, связанные с извлечением таких радиоактивных отходов из пункта хранения радиоактивных отходов, последующим обращением с ними, в том числе захоронением, не превышают риски и затраты, связанные с захоронением таких радиоактивных отходов в месте их нахождения.

Особые радиоактивные отходы - радиоактивные отходы, для которых риски, связанные с радиационным воздействием, иные риски, а также затраты, связанные с извлечением таких радиоактивных отходов из пункта хранения радиоактивных отходов, последующим обращением с ними, в том числе захоронением, превышают риски и затраты, связанные с захоронением таких радиоактивных отходов в месте их нахождения [4].

В ходе работы были проанализированы и систематизированы подходы к экономической сущности и классификации радиоактивных отходов; разработано и предложено определение отходов, радиоактивных отходов и их классификация.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об обращении с отходами : Закон Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-3.
2. Тумашик, Н.В. Проблемы учета затрат на качество, брак и утилизацию отходов производства / Н.В. Тумашик // Проблемы современной экономики. – 2009. – № 5. – С. 184–187.
3. Саяпина, Е.Н. Возвратные отходы: организация бухгалтерского учета, оценка и налогообложение [Электронный ресурс] / Е.Н. Саяпина. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/479341.html>. – Дата доступа 10.04.2018.
4. Об обращении с радиоактивными отходами и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федеральный закон Рос. Федерации.от 11 июля 2011 г. № 190-ФЗ.
5. Родзинский, Г. Классификация радиоактивных отходов [Электронный ресурс] / Г. Родзинский. – Режим доступа: webkonspect.com/?room=profile&id=8503&labelid=160707. – Дата доступа: 19.04.2018.