

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Экологический учет в условиях экологической сбалансированности

Цветкова Евгения Витальевна

Студент

Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза, Учетно-финансовый,

Караганда, Казахстан

E-mail: evgesha___92@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Березюк Валентина Ивановна

Цветкова Е.

студентка группы УА-32с

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,

Казахстан, г. Караганда

Научный руководитель: к.э.н., доцент Березюк В. И.

Экологические проблемы по глубине негативного воздействия на человечество и катастрофическими последствиями несравнимы ни с какими проблемами. Однако в настоящее время в Казахстане не разработаны методы развития общественного хозяйства, учитывающие природно-экологическое равновесие с минимальными воздействиями вредных выбросов на окружающую среду. Поэтому необходимо принять меры по экологизации оценки выбросов углекислого газа в атмосферу, учета сертификатов сокращения выбросов и т.д. Основным инструментом, призванным решить данную задачу на уровне предприятия является разработка и внедрение экологического учета.

В настоящее время при регулировании бухгалтерского учета и отчетности экологические аспекты отражаются в некоторой степени бессистемно, при отсутствии разъяснений учетной терминологии, комплексной методики экологизации учета, требований к раскрытию в отчетности экологической информации. Отсюда возникает необходимость рассмотрения экологических вопросов финансово-бухгалтерской системы как составной части учетных процессов предприятий и организаций.

В современных условиях экономики Казахстана и его вхождения в мировое пространство отечественным предприятиям необходимо разрабатывать экологическую политику, составлять ее комплексную программу, план ее реализации. Осуществляя прогнозную составляющую всех мероприятий по охране окружающей среды, усилится обеспечение экологической безопасности, которую впоследствии необходимо будет учитывать, анализировать, аудировать, контролировать[1].

Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы разработана во исполнение поручения Главы государства, данного на внеочередном XII съезде Народно-демократической партии «Нур Отан».

Программа предполагает развитие и диверсификацию производства в «традиционных индустриях»:

- нефтегазовый сектор;
- нефтехимия;

- горнометаллургическая промышленность;
- химическая промышленность;
- атомная промышленность.

Развитие предприятий вышеуказанных отраслей промышленности является наиболее приоритетной задачей национальной экономики, но в то же время порождает необходимость объективно оценивать влияние их производственной деятельности на окружающую среду. Сегодня существует мировая тенденция к повышению прозрачности бизнеса и ответственности компании перед обществом и окружающей средой, в которой она работает.

Но представление информации о природоохранной деятельности в большинстве стран не является обязательным. Компании по своему усмотрению используют различные формы представления информации о природоохранной деятельности. В настоящее время нет специального отечественного стандарта по финансовому учету и отчетности, который бы регулировал учет затрат на природоохранные мероприятия, нет методики их распределения. Спорным остается вопрос о включении или не включении таких затрат в себестоимость продукции, в то время как эти затраты составляют достаточно высокий процент в общем уровне издержек.

Актуальность исследования затрат на природоохранные мероприятия обусловлено тем, что современная система управления фирмой, предприятием, предполагает создание условий ведения не только бухгалтерского, финансового, налогового и управленческого учета, необходимых для эффективного функционирования и развития производственно-хозяйственной деятельности, но и введения такого понятия как «экологический учет».

Мы предлагаем ввести новое понятие «экологического учета», главной целью которого будет раскрытие основополагающих принципов и методологии учета природоохранных затрат.

Экологический учет – учет расходов (затрат) на природоохранную деятельность, направленную на выявление и соблюдение экологических рисков, установление и соблюдение ими норм и правил в области охраны окружающей среды

Объектом экологического учета мы выделяем расходы на природоохранную деятельность, субъектом же будут являться предприятия, которые в ходе своей деятельности взаимодействуют с окружающей средой.

Необходимо раскрыть понятие расходов на природоохранную деятельность. К ним следует относить не только расходы по охране окружающей среды, но и расходы по обеспечению безопасности производства. При проведении расчетов под обеспечением безопасности производства подразумеваются все меры, принимаемые для обеспечения безопасности на рабочем месте и предупреждения аварий, влекущих за собой необходимость ликвидации их последствий (разливы, взрывы, случайный сброс или выброс загрязняющих веществ). К мероприятиям по охране окружающей среды относятся меры, принимаемые в целях ограничения поступления в атмосферу загрязняющих веществ в ходе обычного производственного процесса[2].

В природоохранные затраты не должны включаться суммы платежей за потребляемые природные ресурсы, суммы платежей за допустимые выбросы (сбросы) и штрафные санкции за сверхдопустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, размещение отходов в окружающую природную среду .

Это обусловлено тем, что данные платежи возникают вне связи с мероприятиями

по охране природы, а являются стимулирующим фактором экономного природопользования и бережного отношения к окружающей природе[3].

Субъектом экологического учета может являться любое предприятие, потому что специфика природоохранных расходов заключается в том, что они могут возникать во всех видах деятельности. Причины такого положения вытекают из технологических и организационных особенностей предприятия.

Предметом экологического учета мы выделяем финансово-хозяйственную деятельность предприятий с точки зрения охраны окружающей среды.

Целью ведения экологического учета с нашей точки зрения является обработка информации и учет расходов на природоохранные мероприятия

Задачами экологического учета являются

- организация аналитического учета затрат на охрану природы;
- создание системы резервирования расходов на природоохранные мероприятия;
- разработка форм внутренней и внешней отчетности о затратах на природоохранные мероприятия;
- разработка и совершенствование природоохранных процессов, включая научно-исследовательские работы, проектирование, конструирование и освоение в целях экономии природных ресурсов и сокращения негативного воздействия на окружающую природную среду

Обработка и представление информации об охране природы требует использования обоснованной классификации расходов и затрат на эти мероприятия. Очевидно, что не может быть одной классификации природоохранных расходов, т.к. эта информация обрабатывается в разных системах учета - в статистическом, оперативном, финансовом, управленческом, налоговом учете. Пользователи подобной информации имеют различные цели и используют разную методологию и методику обработки информации о расходах на природоохранные мероприятия.

Например, Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) предлагает свою классификацию:

- технологические усовершенствования;
- мероприятия по охране природы;
- инвестиции и мероприятия в области питьевого водоснабжения и управления другими природными ресурсами.

По компонентам окружающей среды возможна следующая классификация: воздух, вода, отходы, шум.

По секторам экономики можно классифицировать расходы: государственный сектор, коммерческий сектор, бытовые потребители.

По типу расходов затраты на природоохранные мероприятия делятся на инвестиции и текущие расходы.

Для финансового учета наиболее близкой является классификация расходов по типу расходов. Это реализуется в одном из принципов учета затрат на производство - разделение текущих и капитальных затрат.

Инвестиционные расходы определяются как расходы на приобретение земельных участков и на приобретение и собственное производство новых товаров длительного пользования, предназначенных для контроля и сокращения загрязнения.

Текущие расходы включают расходы на контроль и сокращение загрязнений.

В итоге можно сделать вывод. Если в организации существует потребность в обособленном учете расходов на охрану окружающей среды, выходом является составление и утверждение локальных документов организации, которые также называют внутренними учетными стандартами организации.

Эти решения должны быть оформлены как элементы учетной политики предприятия. Качественную основу для внутренних стандартов могут создать отраслевые указания и рекомендации, разработанные профессиональными бухгалтерскими организациями.

Но все же разработка единой методологии представления финансовой отчетности по природоохранным мероприятиям является вопросом не сегодняшнего, но завтрашнего дня. Хозяйственная практика в различных секторах часто меняется, возникают новые направления и целые отрасли экономической деятельности, новые типы операций, для которых стандарты еще не были разработаны.

Так и расходы предприятий в области охраны природы по нашему мнению должны найти свою нишу в системе учета. Конечно, до того, как будут разработаны какие-либо определенные стандарты в этой области необходимо решить множество вопросов, начиная со способа отражения затрат природоохранного характера на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета. Возможно даже введение нового счета в план счетов бухгалтерского учета. Также следует рассмотреть вопрос о включении или не включении затрат на природоохранные мероприятия в себестоимость продукции. Но на данный момент мы предлагаем введение нового понятия «экологический учет» для рассмотрения его сущности и дальнейшего изучения.

Литература

1. Экологический Кодекс Республики Казахстан от 9 января 2007 № года 212.
2. Таджияков Бисегали. МСФО - осознанная необходимость // МСФО, Журнал для бухгалтеров и финансовых менеджеров, № 8 (20), 2009.
3. Кожухова О. С. Экологический учет и экологический контроллинг: взаимосвязь и интеграция // <http://uecs.ru>