

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УЧЕТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

Т. Н. Мельникова

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого», Беларусь*

Научный руководитель Н. К. Ландова

Сегодня существует мировая тенденция к повышению прозрачности бизнеса и ответственности компании перед обществом и окружающей средой, в которой она работает. Это приводит к спросу на информацию о финансовой и нефинансовой деятельности организации.

Экологический учет – структурно-скомпонованное описание взаимодействий между окружающей средой и экономикой в системе учетных показателей. Единой модели национальных экологических счетов не существует, все зависит от конкретных целей и требований отдельных стран.

Выделяют три основных подхода:

1) модификация национальных экономических счетов (в рамках системы национальных счетов — СНС) путем включения в них экологических последствий хозяйственной деятельности;

2) разработка отдельных (сателлитных) счетов вне основного компонента СНС, но дополняющего его;

3) создание отдельной природно-ресурсной и экологической системы учета (природно-ресурсных и экологических счетов), связанной с СНС.

Первый из двух подходов включает стоимостную оценку экологического ущерба, экологических услуг, запасов природного капитала, природоохранных затрат; при втором – также рассматриваются соответствующие физические потоки и запасы, в то время как третий подход сконцентрирован на физических потоках и запасах природных ресурсов, а также на физических и денежных потоках, связанных с антропогенной эксплуатацией природных ресурсов. СНС является основой для подсчета наиболее широко используемого показателя экономического благополучия и экономического роста – валового внутреннего продукта (ВВП). В отношении окружающей среды агрегированные показатели СНС имеют три основных недостатка: они не учитывают истощения природных ресурсов, недостаточно полно учитывают природозащитные расходы и не учитывают деградацию качества окружающей среды и последствия для здоровья и благополучия людей. В ряде стран ведется разработка экологизированного.

В большинстве стран не является обязательным представление информации о природоохранной деятельности, в мире наблюдается тенденция к более полному раскрытию такой информации. Компании используют различные формы представ-

ления информации о природоохранной деятельности, начиная с одного параграфа, включенного в годовой отчет, и заканчивая отдельным разделом, подробно описывающим состояние дел в этой области.

В настоящее время нет специального отечественного стандарта по финансовому учету и отчетности, который бы регулировал учет затрат на природоохранные мероприятия. Нет подобного документа и в системе европейских Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и американской системе Общепринятых принципов бухгалтерского учета (US GAAP).

За последние пятнадцать лет элементы экологической отчетности были законодательно введены в некоторых странах, включая Данию (Green Accounts, 1995), Нидерланды (Environmental Reporting Decree, 1999), Норвегию (Accounting Act Regnskapsloven, 1999), Францию (Decree 2002-221, 2002) и др. В Великобритании готовящееся законодательство (Operating and Financial Review) будет требовать от компаний обязательного раскрытия информации по экологическим и социальным вопросам. Появились и добровольные принципы руководства, направленные на улучшение качества отчетности, такие как Глобальная инициатива по отчетности об устойчивом развитии (GRI), UN Global Compact, The Natural Step и многие другие.

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, так как 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. Одни авторы предлагают узкий перечень расходов, другие – более широкий. По нашему мнению, с точки зрения финансового учета наиболее оптимальным является подход, когда существует ограниченный перечень расходов на природоохранные мероприятия, что позволяет легче сформировать сопоставимые данные.

Всемирным экологическим форумом по устойчивому развитию был впервые введен термин «экоэффективность». Экоэффективный режим работы снижает воздействие предприятия на состояние окружающей среды, одновременно повышая его прибыльность. Однако эффективность может быть измерена только посредством ведения экологического учета, то есть предоставления точной информации по природоохранным расходам, сбережениям и воздействию хозяйственной деятельности на окружающую среду.

На сегодняшний день проблема учета природоохранных затрат состоит в том, что природоохранные затраты не выделяются отдельной статьей, поэтому отсутствует единообразие в отнесении затрат на те или иные статьи. Обособление в учете природоохранных затрат необходимо для решения проблемы упорядочения распределения их между отдельными видами изделий или операций.

В настоящее время экологические затраты распределяются вместе с теми затратами, в которых они скрыты. Соответственно в большинстве случаев база распределения не имеет никакой экономически обоснованной связи с этими расходами. Так, значительная часть их может заключена в общепроизводственных и общехозяйственных расходах и распределяться в соответствии со средним процентом к заработной плате производственных рабочих. Но ведь затраты на природоохранные мероприятия зависят от объема, токсичности и сложности обезвреживания отходов, образующихся при производстве тех или иных изделий, а не от трудоемкости последних.

Причины учета экологических затрат:

- 1) затраты должны с точностью отражаться в цене продукции;
- 2) для недопущения экономии затрат за счет снижения качества окружающей среды;
- 3) для определения экономической эффективности природоохранной деятельности;
- 4) для стимулирования организаций в использовании безотходных и малоотходных технологий.

Рациональная организация учета во многом зависит от научно обоснованной классификации природоохранных производств. Существующие в экономической литературе классификации указанных производств неполны, поскольку основываются на группировке лишь по одному принципу – видам природоохранной деятельности:

- охрана атмосферного воздуха;
- охрана водных ресурсов;
- охрана земель и недр;
- охрана биоразнообразия и ландшафтов;
- специальные сферы природоохранной деятельности (обращение с отходами производства и потребления, борьба с шумом и вибрацией);
- управление и контроль в области природоохранной деятельности.

Предлагаемая классификация природоохранных производств:

1. *По видам проведения природоохранных работ:*

- природоохранные работы, проводимые собственными силами;
- природоохранные работы проводимые силами сторонних организаций;
- природоохранные работы, проводимые комбинированным способом;

2. *По организационным формам управления:*

- централизованные очистные сооружения, выделенные в особые цеха;
- очистное оборудование в составе цехов основного и вспомогательного производства;
- подразделения использования отходов, служб контроля за состоянием окружающей среды, управленческий аппарат.

Одним из направлений бухгалтерского учета затрат на проведение мероприятий природоохранного назначения является учреждение отдельного синтетического счета. Этот счет должен быть по своим классификационным признакам калькуляционным. Для решения этой задачи предлагается дополнить рабочий план счетов бухгалтерского учета производственной организации синтетическим счетом 27 «Природоохранные расходы» с выделением субсчетов, отражающих затраты по отдельным природоохранным сферам.

Инновационный путь социально-экологического развития страны предполагает решение многих проблем, важнейшей из которых является экологическая. Экологический учет дает возможность как руководителю, так и внешним пользователям получить информацию об экологически значимой деятельности хозяйствующего субъекта, необходимую для эффективного управления окружающей средой и принятия инвестиционных решений.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности и интегрирование бухгалтерского учета в международное экономическое пространство требует развитие теории и практики бухгалтерского учета природоохранных затрат, как информационной базы совершенствования экологического механизма природопользования не только каждой организации, но и страны в целом.

Литература

120. Бавдей, А. Л. Проблемы учета затрат природоохранной деятельности / А. Л. Бавдей, Т. Л. Кравченко // Бухгалтер. учет и анализ. – 2007. – № 4. – С. 3–7.
121. Сотникова, Л. В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий / Л. В. Сотникова // Бухгалтерский учет, 2000. – № 15. – С. 26–32.
- 122.
123. Сотникова, Л. В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий / Л. В. Сотникова // Бухгалтер. учет. – 2000. – № 16. – С. 17–21.