

2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 N 143-ФЗ – Часть 1 [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 07.10.2014 г.).

3. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс] // Юридический портал.2014.URL:http://www.hotels-gid.ru/investment_attractiveness_TomskO.htm (дата обращения 07.10.2014 г.).

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ГРАНИЦЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЁТА

Л.И. Желбунова

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: jelbunova@tpu.ru

Экологические проблемы в настоящее время являются одними из самых актуальных проблем. Они затрагивают общество в целом, предприятия и каждого человека в отдельности. Внедрение в систему учета на предприятии экологического учета поможет повысить эффективность, как природоохранной, так и производственно-хозяйственной деятельности в целом по предприятию. В статье рассматривается возможность использования традиционной системы бухгалтерского учета для отражения природоохранной деятельности.

Каким образом традиционную модель учета можно применять для отражения природоохранной деятельности? Принцип «не сможешь измерить, не сможешь управлять» отражает связь между природоохранной деятельностью и экологическим учетом. [1]

Процессы природопользования могут найти отражение в учёте, как со стороны традиционного бухгалтерского учёта, так и в расширенном понимании. Такому пониманию соответствует бухгалтерский экологический учёт и экологический учёт.

Задача бухгалтерского экологического учёта будет состоять в более полном отражении влияния природоохранной деятельности на имущество, обязательства, величину капитала, доходы и расходы, прибыль и убытки, калькуляцию затрат по отдельным видам продукции и т.д. Результаты такого учёта дадут информацию об экологических издержках.

Экологический учет и контроль, в широком смысле, включают в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит. Такие данные пока находятся за рамками традиционного бухгалтерского учёта.

Рамки бухгалтерского учёта постоянно расширяются. Нужно принимать во внимание, что с течением времени объектами бухгалтерского учёта становятся такие объекты, которые невозможно было представить в качестве таковых. Например, нематериальные активы, земельные ресурсы, условные факты хозяйственной жизни, объекты природопользования и др. [2]

Экологический учет выступает составной частью информационных систем предприятия, касающихся экологических аспектов его деятельности в целом. Это фактически означает, что экологический учёт включает в себя элементы оперативного, статистического и собственно бухгалтерского учета. С этих позиций экологический учёт представляет собой некоторую интегрированную учётную систему,

своеобразный набор показателей, отражающих процесс потребления природных ресурсов и их охрану на микроэкономическом уровне. Экологический учёт может быть использован для решения задач двоякого характера. С одной стороны, экологический учёт служит важным средством планирования, управления и контроля за воздействием предприятий на окружающую среду, инструментом отражения издержек и результатов природоохранных усилий. С другой стороны, экологический учёт выступает составным звеном экологической информационной системы предприятий и организаций, обеспечивая его менеджмент систематизированной базой данных об эколого-ориентированных процессах.

В этой связи необходимо отметить, что среди ведущих теоретиков современного российского учёта, анализа и аудита нет единой точки зрения на предмет, а, следовательно, и границы бухгалтерского экологического учёта.

Два принципа должны определять границы применения бухгалтерского экологического учёта. Это принципы уместности и существенности данного вида информации.

Уместность информации определяется её возможностью воздействовать на принимаемые хозяйственные решения, раскрывая перед пользователем временную определённости событий, корректируя уже допущенные ошибки.

Существенность информации характеризуется степенью влияния на экономические решения, которые принимают пользователи на основании финансовой отчётности. Она зависит от величины объёма или ошибки, оцениваемой в конкретных условиях пропуска или искажения. Если исходить из определённых критериев существенности, например, часто встречающихся в учёте уровня 5% или 10%, то можно констатировать тот факт, что если степень влияния факторов экологического характера меньше данного уровня, то нет смысла настаивать на формировании бухгалтерского экологического учёта как отдельного направления учётно-аналитической науки.

В бухгалтерской финансовой отчётности усиление экологической составляющей будет всё больше проявляться с течением времени. [3] Прежде всего это касается отчётности о финансовых результатах, где можно отразить следующие вопросы:

- доходы от реализации товаров и услуг экологического характера, [4]
- себестоимость экологически чистой продукции,
- налоговые экологические платежи и сборы,
- расходы на предотвращение загрязнения или уменьшения отходов,
- расходы по экологическому страхованию, [5]
- переоценка земли после рекультивации и др

Нужно отметить, что статистика должна сыграть важную роль в определении количества и качества показателей, которые должны представить предприятия по экологическому учёту.

Экологический учёт получит развитие только в том случае, если предприятие будет обязано представить соответствующую финансовую отчётность о процессах природопользования.

Требования и состав «экологической» финансовой отчётности в настоящее время не существует. Предполагается, что она, прежде всего, будет предоставляться инвесторам и, конечно, регулирующим органам. Однако пока ещё значимость экологической информации остаётся невысокой для общей оценки деятельности предприятия.

На начальных этапах формирования экологического учета можно, не меняя состава отчетности, показывать природоохранные данные. Как пример, можно привести заполнение бухгалтерского баланса, в котором можно указать следующую природоохранную информацию, не меняя структуру и состав баланса:

- величина основных средств природоохранного назначения (счёт №01),
- величина вновь введенных средозащитных сооружений (счёт №01),
- право на совместное пользование объектами природопользования (счёт №04),
- инвестиции в природоохранное оборудование (счета №07, №08),
- запасы экологически чистых материалов, товаров, готовой продукции (счета №10, №41, №43),
- отчисления в резервные фонды (счёт №82),
- экологические сборы и платежи (счёт №68),
- экологическое страхование (счёт №76),
- обязательства по кредитам, выданным на природоохранные цели (счета №66, №67) и т.д.

Важная экологическая информация также содержится в экологическом паспорте предприятия. Его содержание определяет ГОСТ «Охрана природы. Экологический паспорт промышленного предприятия. Основные положения».

Формирование бухгалтерского экологического учёта является насущной необходимостью. На первом этапе его показатели будут интегрированы в систему традиционного бухгалтерского учёта и отчетности. В дальнейшем его формирование будет зависеть от множества факторов, таких как, например, государственная политика, государственные стандарты в области охраны природы и др. Границы экологического бухгалтерского учёта будут расширяться, так как в настоящее время многие вопросы ещё не получили адекватного отражения, как в теории, так и в практике.

Список использованной литературы.

- 1.ФЗ «Об охране окружающей природной среды» 2002г. [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 30.09.2014 г.).
- 2.ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 01.10.2014 г.).
- 3.ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 05.10.2014 г.).
- 4.ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 10.10.2014 г.).
- 5.ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LA> (дата обращения: 10.10.2014 г.).