

**УЧЕТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК МЕХАНИЗМ
ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИРОДООХРАННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Ст. преп. Людмила Масько,
УО «Полоцкий государственный университет», Республика Беларусь*

Investigated the current status of environmental information management activities. Proposed changes in accounting and analytical support for environmental activities of economic entities, which were allow accounting of environmental assets and obligations to act in the full mechanism of information support this activity.

Концепция устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь предусматривает необходимость внедрения механизма сохранения окружающей природной среды при осуществлении структурной перестройки экономики. «Важным элементом, дополняющим процессы экологического образования и просвещения, является информирование» [1]. В этой связи учет экологических активов и обязательств субъектов хозяйствования призван обеспечить получение достоверной и полной информации о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны. Вместе с тем в Республике Беларусь нет законодательно разработанных регистров учета экологических активов и обязательств, обязательных к предоставлению форм отчетности, способствующих формированию и получению данных о природоохранной деятельности субъектов предпринимательства. В результате, учет не в полном объеме выступает механизмом информационного обеспечения данного вида деятельности. В рамках обозначенной проблемы исследуем современное состояние учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности и проведем анализ мнений зарубежных и отечественных авторов относительно данного аспекта.

Так, В.Г. Широбоков и Ю.В. Алтухова отмечают: «В настоящее время все большее значение приобретают вопросы учетного обеспечения социальной и экологической безопасности в контексте устойчивого развития экономики. Наблюдается недостаток, а порой и отсутствие достоверной и полной эколого-экономической и социальной информации, что создает дополнительные риски для собственников, инвесторов и других заинтересованных сторон бизнеса» [2, с. 26].

Э.К. Муруева отмечает, что: «Экологические аспекты при регулировании бухгалтерского учета и отчетности выражены слабо и бессистемно. Нет разъяснений учетной терминологии в области охраны окружающей среды, отсутствует комплексная методика отражения экологических аспектов в учете, требования к раскрытию в отчетности экологической информации минимальны» [3, с. 4].

Проводя исследование проблемы и направления совершенствования статистического учета природоохранных затрат, Л.А. Сошникова особо подчеркивает: «К сожалению, при действующей системе учета природоохранных затрат и существующей практике сбора статистических данных учет расходов на природоохранную деятельность предприятия в полном объеме, ..., невозможен» [4, с. 38].

О.В. Латыпова подчеркивает, что: «... состав отчетности отечественных предприятий по природоохранной деятельности ограничивается, в основном, статистическими формами и зависит от отраслевой принадлежности и специфики деятельности субъектов хозяйствования ...» [5, с. 71].

По мнению К.С. Саенко: «... существующая система информации о природоохранной деятельности резко отстает от потребности в ней, что значительно тормозит дальнейшее совершенствование действующего механизма природопользования» [6, с. 4]. «... эти затраты полностью «растворяются» в себестоимости продукции, не выделяясь в обособленные статьи бухгалтерского учета и отчетности» [6, с. 4-5]. «В качестве примера обеспечения населения экологической информацией можно привести социальную ориентацию отчетов европейских фирм, которая выражается в представлении данных о затратах на охрану природы и обеспечение безопасности продукции для пользователей» [6, с. 251-252].

Особое внимание социальной ориентации бухгалтерского учета в своих трудах уделяют Я.В. Соколов и В.Я. Соколов, отмечая тем самым «... расширение границ традиционного бухгалтерского учета» [7, с. 269].

А.В. Зотов в исследовании интеграции экологических аспектов в учетную информацию хозяйствующих субъектов, подчеркивает отсутствие разработанных

показателей и системы учета «... которые в достаточной мере способствовали бы урегулированию отношений на уровне «предприятие – окружающая среда»» [8, с. 28].

Исследуя экологическую безопасность в динамике социокультурного развития, Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич отмечают: «На современном уровне развития перед государством ставится задача обеспечения такого развития, которое даст возможность дальнейшего существования и воспроизводства самой цивилизации (устойчивое развитие)» [9, с. 136]. В этой связи необходимо отметить, что французские исследователи «Ж. Ришар и К Коллетт (J. Richard, C. Collette) отмечают, что систематическое создание новой системы бухгалтерского учета возможно только с помощью государства под давлением социальных сил в пользу радикальных изменений критериев управления» [2, с. 96].

Таким образом, как видно из исследования современного состояния учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности, зарубежные и отечественные авторы подчеркивают в своих трудах его несовершенство. И в этой связи можно сделать следующий вывод, что отсутствие учета экологических активов и обязательств как механизма информационного обеспечения природоохранной деятельности организации негативно влияет на экологизацию микроэкономических и макроэкономических показателей. Считаем, следует обратить особое внимание на степень урегулирования нормативно-правовыми актами порядка учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь. Проведем исследование данного аспекта и результаты представим на рисунке 1.

Из проведенного исследования современного состояния учетно-аналитического обеспечения можно сделать вывод о том, что субъекты хозяйствования не формируют в учете отдельную необходимую информацию о природоохранной деятельности, так как данное требование не закреплено законодательно. В результате, создается ситуация, когда пользователю достаточно сложно получить необходимую и полную учетную информацию, а также отчетность с учетом экологических составляющих. Относительно современных тенденций учета экологических активов и обязательств в контексте устойчивого развития экономики необходимо отметить, что многие отечественные и зарубежные авторы в своих трудах обращают особое внимание на реформирование системы сбора и представления данной информации. Проведем исследование взглядов авторов на аспекты реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации и представим в таблице 1.

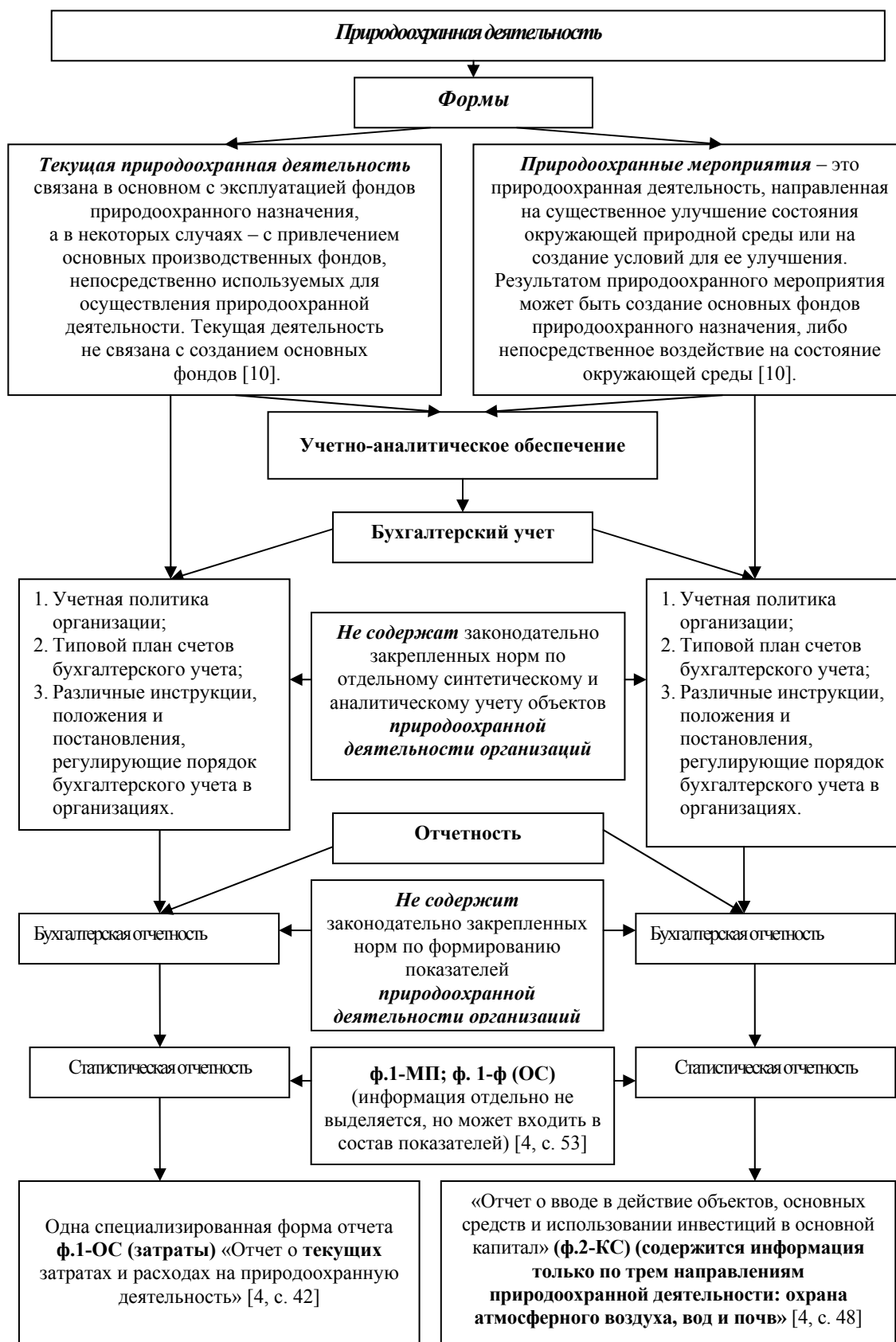


Рис. 1. Структурно-логическая схема современного состояния учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь

Примечание: Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы.

Взгляды авторов на аспекты реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации

<i>Авторы</i>	<i>Аспекты реформирования</i>
В.Ф. Палий, В.В. Палий, К.С. Саенко, Э.К. Муруева, Е.М. Алигаджиева	Дополнение учетной политики организации
В.Ф. Палий, В.В. Палий, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, К.С. Саенко, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева,	Выделение экологических расходов (затрат) как объекта учета
В.Ф. Палий, В.В. Палий, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева,	Выделение экологических обязательств как объекта учета
Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова, О.В. Латыпова, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева, Т.Н. Чепракова	Изменение, дополнение форм бухгалтерской отчетности
Л.А. Сошникова, О.В. Латыпова,	Изменение, дополнение форм статистической отчетности
К.С. Саенко, Т.Н. Чепракова, Р.Грей А.И. Шигаев	Составление экологической отчетности Составление отчетности об устойчивом развитии
Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич	Разработка и формирование экологической информации (<i>нет четко обозначенных аспектов реформирования</i>)

Примечание: Собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Таким образом, современное состояние бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации нуждается в существенных дополнениях и изменениях. Считаем, что в настоящее время назрела необходимость их реформирования. В этой связи, нами предлагается внести изменения в учетно-аналитическое обеспечение природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь, представленные на рисунке 2.

В результате проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что изменения учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности субъектов хозяйствования позволят бухгалтерскому учету выступить в полном объеме механизмом информационного обеспечения данного вида деятельности. Учет экологических активов и обязательств будет способствовать получению достоверной и полной информации о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны, необходимой для принятия своевременных управленческих решений по охране окружающей среды и повышения экологизации микроэкономических и макроэкономических показателей Республики Беларусь.



Рис. 2. Предлагаемые изменения учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь

Примечание: Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы.

В результате проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что изменения учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности субъектов хозяйствования позволят бухгалтерскому учету выступить в полном объеме механизмом информационного обеспечения данного вида деятельности. Учет экологических активов и обязательств будет способствовать получению достоверной и полной информации о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны, необходимой для принятия своевременных управленческих решений по охране окружающей среды и повышения экологизации микроэкономических и макроэкономических показателей Республики Беларусь.

Литература

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года. Минск. – май 2004 г.

2. Ширококов В.Г., Алтухова Ю.В. *Методические положения информационного обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства* // Бухгалтерский учет и анализ, №6. 2011. – С. 26-33.
3. Муруева Э.К. *Экологические аспекты бухгалтерского учета (на примере лесного сектора экономики)*: дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Э.К. Муруева; Санкт - Петербург. «Санкт-Петербургская государственная лесотехническая академия им. С.М. Кирова. – СПб, 2007. – 211 с.
4. Сошникова, Л.А. *Теория и методология построения и анализа модифицированного межотраслевого баланса (эколого-экономический аспект)*: монограф. / Л.А. Сошникова. – Минск: БГЭУ, 2009. – 237 с.
5. Латыпова О.В. *Учетно-аналитическое обеспечение системы экологического менеджмента предприятия*: Монография / О.В. Латыпова. – Мн.: Бестпринт, 2003. – 228 с.
6. Саенко К.С. *Учет экологических затрат*. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 376 с.: ил.
7. Соколов Я.В., Соколов В.Я. *История бухгалтерского учета*: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / Я.В. Соколов, В.Я.Соколов. М.: Магистр, 2009. – 287 с.: илл.
8. Зотов А.В. *Бухгалтерский учет и аудит экологической составляющей деятельности организации АПК*: дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / А.В. Зотов; Воронеж. ФГОУ ВПО Воронежский государственный аграрный университет имени К.Д. Глинки. - Воронеж, 2006. – 217с.
9. *Экологическая безопасность в динамике социо-культурного развития* / Н.Е. Захарова [и др.]. – Минск: Белорус. наука, 2007. – 170 с.
10. Классификатор видов природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды (КВПОД) утв. Приказом от 21.08.1997 №194 Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь.