

УДК 657.1

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

**Козлова В.Я.**, к.э.н., ГВУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь

**Бессонова Г.П.**, доцент, ГВУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь

**Козлова В. Я., Бессонова Г. П. Бухгалтерский учет операций по охране окружающей среды.**

На современном этапе развития экономики и общества разработка и применение таких методов ведения хозяйства, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне предприятия является бухгалтерский экологический учет или учет в природопользовании. Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия. В условиях интеграции Украины в мировой рынок и с переходом на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологических ревизий. Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности (экологического учета) предприятий.

**Kozlova V. Bessonova G. Accounting operations for the protection of the environment.**

At the present stage of development of the economy and society development and application of such methods of farming require from businesses assess the impact on the environment and environmental protection. The main instrument to solve this problem at the enterprise level is-smiling environmental accounting or bookkeeping records in wildlife. Research and experience indicate that the costs and liabilities arising from environmental activities are so important that the lack of attention to it significantly increases the risk of erroneous assessment of the financial situation of enterprises and organizations, formed in the accounting and reporting. This affects the fairness and efficiency of decision-making that shape the environmental management capacity of organizations that can significantly alter the risk profile and investment attractiveness, competitiveness and overall image of the company. In terms of Ukraine's integration into the world market and the transition to international accounting standards and accounting practice, many large enterprises developing environmental policies, a comprehensive program for its implementation, planning protection measures ambient and environmental safety aspects of financial analysis and conduct environmental audits. But so far not developed such standards and rules that would cover all elements of environmental management accounting and environmental activities (environmental accounting) firms.

**Козлова В.Я., Бессонова Г.П. Бухгалтерський облік операцій з охорони навколишнього середовища.**

На сучасному етапі розвитку економіки і суспільства розробка і застосування таких методів ведення господарства, вимагає від господарюючих суб'єктів оцінки впливу на навколишнє середовище і проведення природоохоронних заходів. Головним інструментом, покликаним вирішувати дану задачу на рівні підприємства являються бухгалтерський екологічний облік або облік в природокористуванні. Наукові дослідження і практичний досвід свідчать про те, що витрати і зобов'язання, обумовлені природоохоронною діяльністю, стають настільки значущими, що недостатня увага до них істотно збільшує ризик помилкової оцінки фінансового становища підприємств і організацій, що формується в бухгалтерському обліку та звітності. Це відбивається на об'єктивності та ефективності прийняття управлінських рішень, які формують екологічну спроможність організацій господарювання, що може значно змінювати рівень ризику, інвестиційну привабливість, конкурентоспроможність і в цілому імідж підприємства. В умовах інтеграції України у світовий ринок і з переходом на міжнародні стандарти обліку і звітності багато великих підприємств практикують розробку екологічної політики, комплексної програми її реалізації, планування заходів з охорони навколишнього середовища і забезпечення екологічної безпеки, аналіз фінансових аспектів і проведення екологічних ревізій. Проте до цих пір не вироблені такі стандарти і правила, які охоплювали б всі складові обліку природокористування та природоохоронної діяльності (екологічного обліку) підприємств.

**Постановка проблеми.** На современном этапе развития экономики и общества разработка и применение таких методов ведения хозяйства, которые учитывали бы природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приводили к улучшению природного потенциала, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне предприятия является бухгалтерский экологический учет или учет в природопользовании.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия.

В условиях интеграции Украины в мировой рынок и с переходом на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологических ревизий. Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности (экологического учета) предприятий: бухгалтерский учет экологических активов, экологических пассивов, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности [2, С. 238-241].

**Анализ последних исследований и публикаций.** Отечественные и зарубежные ученые и практики в разное время внесли большой вклад в исследование и формирование правовых, организационно-методологических, экономических основ становления и развития экологического учета. Основные теоретические аспекты формирования экологического учета на Украине широко рассматривались в работах таких экономистов как А.И. Белоусов, О.И. Васильчук, Ю.С. Винокуров, Р.А. Алборов, Т.А. Демина, А.М.Карелов, И.И. Букс Г.А. Моткин, Л.В. Сотникова, А.В. Шнейдман и другие.

Для углубления исследований теоретических и организационно-методических основ экологического бухгалтерского учета и отчетности используется зарубежный опыт, содержащийся в трудах Р. Адамса, А. Аренса, Дж. Бартельса, К. Друри, К. Нортона и других.

**Цель статьи.** Рассмотреть и изучить основные направления бухгалтерского учета операций по охране окружающей среды.

**Изложение основного материала.** Хозяйственная деятельность предприятий предусматривает использование разных природных ресурсов и связана с негативным действием на окружающую среду, а значит, на условия проживания и здоровье человека. Обеспечение защиты жизненно важных интересов от реальных угроз, возникающих в результате антропогенного влияния на окружающую среду, определяется как экологическая безопасность. В результате развития производительных сил сложилась ситуация, когда техногенная нагрузка на природу стала несоизмеримой с природными катаклизмами, а в регионе Донецкой области и г. Мариуполя в частности, определяющей состояние окружающей среды.

Значение бухгалтерского учета природных ресурсов, а также их охраны, велико. Территория Украины имеет уникальный комплекс физико-географических, ландшафтных, гидрологических, структурно-геологических и других параметров, что и способствовало формированию значительного количества видов и объемов природных ресурсов. Это можно сберечь и развивать при условии их охраны от загрязнения и уничтожения. Отсутствие полноценной информации о процессах природопользования хозяйствующих субъектов создает большой круг проблем для различных групп потребителей эколого-экономической информации, повышает всю совокупность социальных, производственных и финансовых рисков. В этой связи назрела необходимость экологизации информационной системы бухучета. Необходимость учета операций по охране окружающей среды обусловлена следующими предпосылками:

- в бухучете предприятия должны отражаться мероприятия, связанные с охраной окружающей среды, а также влияние этих операций на финансовые результаты хозяйственной деятельности;

- инвесторам необходимо иметь информацию о природоохранных мероприятиях для принятия решений относительно инвестирования предприятия;

- конкурентная борьба, в которой предприятия будут иметь конкурентные преимущества, если смогут показать, что их товары и услуги лучше с экологической точки зрения, это увеличит доходы предприятий [1, С. 24 - 26].

Отсутствие полноценной информации о процессах природопользования хозяйствующих субъектов создает большой круг проблем для различных групп потребителей эколого-экономической информации, повышает всю совокупность социальных, производственных и финансовых рисков.

Стратегическая задача подсистемы бухгалтерского экологического учета, также называемого учетом природопользования, природоохранных мер и «зеленым» учетом, - опосредованно содействовать снижению экологической нагрузки экономического субъекта-природопользователя, способствовать его устойчивому развитию.

Для большего раскрытия трактовки понятия «бухгалтерский экологический учет», рассмотрим в таблице 1 основные направления объектов учета.

Рассмотрев характеристики основных направлений трактовки понятия «бухгалтерский экологический учет», в общем виде термин «бухгалтерский экономический учет» может быть определен как интегрированная система сбора и идентификации, регистрации и обобщения данных экологического характера с целью определения экологической эффективности и состоятельности деятельности хозяйствующего субъекта, а также предоставления этих данных пользователям для обоснования и принятия решений.

Таблиця 1

## Характеристика основных направлений трактовки понятия «бухгалтерський екологічний учет» в Украине

Направление	Объект учета	Предполагаемое определение
Экологический учет как учет экологических аспектов деятельности предприятия (компонент системы управления окружающей средой предприятия)	Разнообразная по составу экологическая информация	Экологический учет - систематический и документально оформленный процесс получения и обработки данных экологического характера в целях управления и соблюдения законодательства
Экологический учет как часть системы экологического менеджмента	Природоохранная деятельность, документация, внутренняя и внешняя отчетность экономического субъекта	Экологический учет - систематический сбор и идентификация, регистрация и обобщение информации по экологическим аспектам деятельности предприятия с целью выявления ее соответствия запланированным целям, задачам, структуре и экологической политике предприятия
Экологический учет как информационная основа для проведения экологического аудита, страхования и оценки инвестиционных проектов	Экологическая политика и отчетность экономического субъекта	Экологический учет – процесс формирования экологической информации об организации, ее анализ с целью определения экологической состоятельности экономического субъекта

Актуальность внедрения систем экологического учета в хозяйственную деятельность украинских предприятий-загрязнителей на современном этапе имеет экономический, экологический и социальный аспекты. Для наглядности представим взаимосвязь перечисленных составляющих внедрения систем экологического учета на рисунке 1.



Рисунок 1. Актуальность экологического учета в Украине

К неурегулированным вопросам распространения практики экологического учета, которые не позволяют достоверно определить отдельные показатели природоохранной деятельности и, соответственно, не способствуют в полной мере удовлетворению информационных потребностей в области природопользования, следует отнести [3]:

- не устоявшийся понятийный аппарат, требующий выработки терминологии в области экологического учета;
- сложность и неопределенность бухгалтерских оценок в экологической сфере;
- краткосрочный характер формируемой информации, в то время как решение экологических вопросов имеет долгосрочный характер;
- ориентацию системы на результат прошлых экономических событий;
- отсутствие комплексной методики отражения экологических аспектов в учете, требований и рекомендаций по формированию и раскрытию экологической отчетности;
- недостаточное нормативно-правовое регулирование вопросов, связанных с информационным обеспечением управления охраной окружающей среды, рационального природопользования и экологической безопасности хозяйствующих субъектов [3].

Преодоление указанных сложностей и широкое внедрение экологического элемента в информационную систему бухгалтерского учета позволяет на уровне предприятий-природопользователей активизировать практическую природоохранную деятельность, осуществить информационное сопровождение процесса управления экологическим потенциалом, обеспечить определение экономической эффективности природоохранных и природовосстановительных мероприятий, а также предоставление достоверной информации заинтересованным пользователям в отношении экологической составляющей деятельности хозяйствующего субъекта.

#### **Выводы:**

1. Стоящие перед отечественной экономикой задачи невозможно решить без повышения эффективности управления на основе введения экологических приоритетов экономического развития субъектов хозяйствования. Новый подход к концепции становления национальной экономики предопределяет обособление в составе общей системы управления экологического учета.

2. Важнейшей проблемой в управлении организацией вообще и в сфере бухгалтерского экологического учета в частности является своевременное получение достоверной и полной информации об эколого-экономических процессах и порождающих их причинно-следственных взаимосвязях. Информационное обеспечение экологического учета представляет собой научную систему непрерывного, целенаправленного подбора, регистрации, обобщения, оценки, анализа и прогнозирования соответствующих показателей, необходимых для подготовки управленческих решений по всем аспектам производственной, финансовой, инвестиционной и прочей деятельности предприятия.

#### **Список использованных источников.**

1. Экологический учет для предприятий: пер. с англ./ Конференция ООН по торговле и развитию. М., 1997.

2. Шавкунова Н.А., Григорьева О.В. Совершенствование системы экологического управления предприятием // Проблемы развития предприятий: теория и практика: материалы 5-й междунар. науч.-практ. конф. Самара, 2005. с. 238-241.

3. Уїллер Д., Елкінгтон Дж. Екологічна і соціальна звітність/ Д. Уїллер, Дж. Елкінгтон/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу:soc-otvet/.

**Ключевые слова:** экология, бухгалтерский учет, экологический учет, экологизация, эколого-экономической информации, система экологического учета.

**Ключові слова:** екологія, бухгалтерський облік, екологічний облік, екологізація, еколого-економічної інформації, система екологічного обліку.

**Keywords:** ecology, accounting, environmental accounting, greening, environmental and economic information system of environmental accounting.