



ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА МИКРОУРОВНЕ

*Монгуш Аина Денисовна,
Тувинский государственный университет,
г. Кызыл*

E-mail: ainadmongush@mail.ru

Аннотация: В статье описывается организация экологического учета на уровне предприятий. Предложены бухгалтерские записи для отражения платежей за загрязнение окружающей среды предприятиям Республики Тыва, прямо или косвенно имеющим отношение с окружающей средой.

Ключевые слова: экологический учет, плата за загрязнение окружающей среды, охрана окружающей среды, эколомикрочет.

На современном этапе развития экономики и общества от хозяйствующих субъектов все больше требуется 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 Российской Федерации в условиях перехода национальной модели учета на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия страны успешно 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, т.е. бухгалтерский экологический учет и отражение их результатов в экологической отчетности. Шаги в области экологического учета и отчетности за рубежом были сделаны еще десятилетие назад, а сегодня это наиболее динамично развивающаяся область международной бухгалтерии.

Бухгалтерский экологический учет в Российской Федерации не имеет официального статуса.

Не смотря на это, отечественные ученые и практики в разное время внесли большой вклад в исследование и формирование правовых, организационно-методологических, экономических основ становления и развития экологического учета и экологической отчетности.

Для организации комплексного экологического учета на предприятии необходима целостная система экологических оценок, способствующая выявлению «узких» мест компании и направленная на снижение экологических рисков.

Вместе с тем, экономические, организационно-методические и нормативно-аналитические аспекты экологического учета и отчетности являются все еще недостаточно разработанным участком экологического обеспечения всех уровней финансово-хозяйственной и управленческой деятельности с учетом отраслевых особенностей.

Вследствие всего в настоящее время, в условиях свободного выбора предприятием учетной политики, исследование вопросов формирования и функционирования комплексного экологического учета и отчетности принимает особую актуальность.

Так, экологический учет — это система, которая может использоваться для выявления, организации, регулирования и представления данных и информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях. Основанная на тех же принципах, что и все системы учета, система экологического учета дает объективную картину состояния и динамики природного наследия, взаимодействия между экономикой и окружающей средой и расходов на профилактические мероприятия, охрану окружающей среды и возмещение экологического ущерба [1].

На наш взгляд бухгалтерский экологический учет – система сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств.

Как известно, для России экологический учет выступает совсем новым молодым направлением и в практике практически отсутствует нормативное регулирование, в том числе и теоретические аспекты недостаточно разработаны.

Каждый исследователь в этой области по-своему трактует данное определение. Поэтому в Российской Федерации данная область находится на стадии доработки, разработки.

Сегодня необходимы методические подходы к определению зависимости экономического и финансового положения предприятия от экологического состояния региона, определению размера природоохранных затрат предприятия в зависимости от количества потребляемых природных ресурсов и уровня осуществляемого предприятием загрязнения.

Также возрастающая озабоченность относительно качества среды обитания заострила внимание предприятий к возможным экологическим последствиям деятельности. Предприятия должны выявлять эти последствия, снижать, а по возможности полностью устранять их негативный результат. Для чего необходимо, с одной стороны, создать на предприятии соответствующую базу для обоснования и разработки экологической стратегии, а с другой — обеспечить заинтересованность персонала предприятия в успешной реализации данной стратегии.

В результате возникает необходимость в изучении экологического учета с начальной точки возрастания проблем, т.е. с микроуровня. Экологический учет на микроуровне мы предлагаем рассматривать как сегментарную область бухгалтерского учета, представляющую собой научно обоснованную систему сплошного и непрерывного наблюдения, оценки, систематизации и обобщения информации об экономико-экологических процессах, возникающих в результате деятельности хозяйственного субъекта.

Другими словами предлагаем ведение в национальный учет нового понятия как экологомикроучет. По нашему мнению, данная новая отрасль ориентирована решать задачи в области эколого-экономической политики на уровне предприятий. От изучения, в первую очередь экологического учета на микроуровне, зависит положительный результат экологического благосостояния всего региона страны. По методу индукции вся проблема решается путем перехода от внутреннего к внешнему.

Для более детального изучения данного вопроса экологомикроучет рассмотрены такие хозяйствующие субъекты по Республике Тыва как комбинат "Тувакобальт", комбинат "Туваасбест", ЗАО "Енисейская промышленная компания", ООО "Угольная компания "Межегейуголь", ООО «Водоканал», ОАО «ТЭЦ» города Кызыла и др [3, стр.45].

Одним из наиболее экологически опасных объектов в республике, представляющих угрозу регионального загрязнения, является хранилище отходов горно-металлургического комбината "Тувакобальт". В результате 20 лет работы комбината "Тувакобальт" образовалось 1,7 млн. м³ твердых отходов, содержащих в среднем до 3,3% токсичного металла - мышьяка.

В почвах населенных пунктов, где расположен комбинат (п. Хову-Аксы - 8,0 тыс. жителей, с. Сайлыг - 2,0 тыс. жителей) содержание мышьяка превышает предельно-допустимые в 20 - 150 раз. Вероятна связь некоторых заболеваний людей и массового падежа домашних животных с отравлениями мышьяком [3, стр.46].

Другим из опасных объектов выступает комбинат "Туваасбест». Предприятия комбината расположены в пределах г. Ак-Довурака и прилегающего к нему района. Население города - около 14 тыс. человек. Добыча асбеста ведется открытым способом в карьере взрывным методом и доставкой руды на обоганительную фабрику автотранспортом. Асбестовая пыль относится к токсичным отходам IV класса и образуется на всех участках комбината (10 источников). Волокнистая асбестовая пыль обладает большой парусностью и разносится ветрами на расстояние до 15 - 20 км, общая площадь загрязнения асбестовой пылью составляет более 50 км². Асбест химически инертен, нерастворим ни в кислой, ни в щелочной среде и оказывает только механическое воздействие на живые организмы, вызывая заболевания асбестозом, пневмоникозом [3, стр.47]

В виду того, что экологические затраты растворяются в себестоимости продукции в отчетности отсутствует какая-либо информация об экологической деятельности хозяйствующих субъектов.

По нашему мнению, в целом система экологического бухгалтерского учёта на микроуровне должна включать в себя три основные составляющие:

- учёт экологических затрат и обязательств;
- экологическую отчетность;
- экологический аудит

При этом под экологическими обязательствами понимается экономическая оценка деградации природных ресурсов и загрязнения окружающей среды.

Что касается отчетности, то в настоящее время отчетность российских предприятий и организаций по экологическим показателям ограничена в основном статистическими формами. В силу этого экологический учет обобщаем в экологической отчетности. При этом руководствуемся положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) [2]. В данной отчетности предприятия (в частности, в предлагаемой экологической отчетности) необходимо отражать не только затраты на природоохранные мероприятия, штрафные санкции за нарушение природоохранного законодательства, но и ущерб, нанесенный промышленным предприятием окружающей среде. Раскрытие такой информации в отчетности даст пользователям понятие о «вредности» объекта для народного хозяйства в целом и для будущих поколений.

Экологическая отчетность позволит:

а) вычленить расходы на природоохранные мероприятия из общего состава издержек предприятия;

б) оценить общую величину экономического ущерба, наносимого предприятием, складывающегося из платы за загрязнение и общей величины кредиторской экологической задолженности;

в) Более полно осуществлять оперативный контроль за экологической деятельностью предприятия, включая всю информацию о финансовой стороне экологических мероприятий.

Экологический аудит же, как итоговая цепочка системы экологомикроучета, выступает главным инструментом контроля соблюдения экономико-правового обязательства предприятий микроуровня. Вышеперечисленные составляющие в конечном итоге образуют основу экологического учета.

К тому же экологический учет необходимо вести в контексте действующих стандартов финансового и управленческого учета. Если представить предприятие как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Экономико-экологические показатели, полученные из первичных документов, сообщений, переданных устно и по каналам связи, группируются и обобщаются в подсистеме финансового и управленческого экологического учета, а затем используется для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования и контроля (внутреннего и внешнего аудита). Эта информация является базой для принятия управленческих решений, в свою очередь воздействующих на управляемую подсистему, приводящих ее в новое качество и порождающих новый информационный поток, нуждающейся в группировке и обобщении.

В части синтетического учета ситуация не из лучших, что подтверждается отсутствием конкретных синтетических счетов по отражению информации об экологических затратах. В плане счетов финансово-хозяйственной деятельности и в инструкциях по его применению не предусмотрены ни синтетические, ни аналитические счета по экологическим затратам. Для чего нами были также изучены вышеперечисленные промышленные предприятия в Республике Тыва.

По результатам исследования экологического учета предприятий Республики Тыва, таких как комбинат "Тувакобальт", комбинат "Туваасбест", ЗАО "Енисейская промышленная компания", ООО "Угольная компания "Межегейуголь", ООО «Водоканал», ОАО «ТЭЦ» города Кызыла можно сказать, что экологический учет в данных организациях практически отсутствует, хотя предприятия осуществляют плату за загрязнение окружающей среды в соответствии с ФЗ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 №7-ФЗ. И тем самым, данные платежи не отражаются в учете [4-6].

В результате мы предлагаем данным предприятиям отражать расходы, т.е.

платежи за загрязнение окружающей среды следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счетов 20,23,25,26,44 – Кредит счета 68 – экологические платежи начислены в пределах установленных лимитов (учитывается в составе затрат при налогообложении);

Дебет счета 99 – Кредит счета 68 – экологические платежи начислены сверх установленных лимитов;

Дебет счета 68 – Кредит счета 51 – экологические платежи перечислены в бюджет;

Дебет счета 99 – Кредит счета 68 – экономические санкции начислены при нарушении плательщиком порядка и сроков уплаты экологического налога;

Дебет счета 68 – Кредит счета 51 – экономические санкции по экологическим платежам перечислены в бюджет. [5, с. 150]

Таким образом, экологический учет является важнейшим инструментом реализации концепции устойчивого развития предприятия. Он может основываться на использовании специальной номенклатуры бухгалтерских счетов.

Результатом экологического учета можно считать периодические итоговые отчеты по экологической проблематике. Для составления необходимо создать на предприятии систему экологического мониторинга предполагающую сбор и оценку специфических показателей нагрузки на окружающую среду. Обособление в учете природоохранных затрат необходимо также 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. Кроме того, необходимо разработать положение (стандарт) по бухгалтерскому учету, касающееся обязательств по возмещению экологического ущерба, в котором будет определено понятие экологического обязательства, описаны случаи его признания, способы оценки и возможности исчисления. Такого рода документ мог бы оказать реальную помощь предприятиям в развитии экологического учета и отчетности, а также способствовал бы формированию традиций в этой области.

Литература:

1. Федеральный закон РФ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 №7-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2014).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) Приказ Минфина РФ.
3. Постановление Правительства Республики Тыва «О государственном докладе о состоянии окружающей среды Республики Тыва в 2009 году» от 15 декабря

2010 г. № 570

4. Годовая бухгалтерская финансовая отчетность ОАО «ТЭЦ» города Кызыла Республики Тыва.
5. Годовая бухгалтерская финансовая отчетность ООО "Угольная компания "Межегейуголь".
6. Финансовая отчетность ЗАО "Енисейская промышленная компания".