DOI: 10.17117/na.2016.12.01.207

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.207.pdf>

Поступила (Received): 19.12.2016

Семенова М.А.

Экологизация коммерческой деятельности и её отражение в бухгалтерском учёте

Semenova M.A.

The greening of business and its reflection in accounting

В статье рассматриваются проблемы организации экологического учёта – как одной из подсистем бухгалтерского управленческого учёта. Автор рассмотрел эволюцию экологического учёта и его отличие от других видов хозяйственного учёта. Дана оценка влияния экологизации бизнеса на формирование информации в учётной системе

Ключевые слова: экологический учёт, природоохранные затраты и обязательства

Семенова Мария Алексеевна

Магистрант

Астраханский государственный технический университет

г. Астрахань, ул. Татищева, 16

The article deals with problems of the organization of ecological accounting – how one part of management accounting. The author reviewed the evolution of ecological accounting and how it differs from other types of accounting. Assessed the influence of the greening of business on the formation of the information in the accounting system

Key words: ecological accounting, environmental costs and liabilities

Semenova Maria Alekseevna

Master

Astrakhan state technical university

Astrakhan, Tatishcheva st., 16

Проблема предотвращения отрицательных воздействий материально-производственной деятельности человечества на естественное окружение стала одной из самых насущных проблем современности.

Экологическая деятельность обычно рассматривается бизнесом как затратная, поэтому большинство руководителей компаний уверены в убыточности природоохранной деятельности. Исходя из этой позиции образование токсичных отходов на предприятиях и соответственно негативное воздействие на окружающую среду с каждым годом растёт.

Статистические данные за последние 5 лет об объёмах воздействия российских предприятий на экологическую обстановку, показывают, что только 1/3 часть образованных на предприятиях и в организациях токсичных отходов обезвреживается.

Впервые концепция необходимости ведения экологического учёта была озвучена в 1992 г. на конференции ООН по окружающей среде и в Рио-де-Жанейро, на которой была принята Повестка дня на XXI век по обеспечению устойчивого развития.

Рис. 1. Динамика образования и использования токсичных отходов российских предприятий за 2011-2015 гг.

Мировые рейтинговые агентства оценивают экологическую составляющую себестоимости представленного на мировой рынок товара, т.е. как отражается на окружающей среде его изготовление. Экологически ответственный бизнес привлекателен для инвесторов, государственных органов и общества в целом.

Выход отечественных предприятий на мировой рынок выявил необходимость пересмотра собственной экологической ответственности перед обществом для достижения соответствия требованиям международного бизнес-сообщества. Многие российские компании стали включать в свою корпоративную отчетность показатели снижения антропогенного влияния на окружающую среду в процессе осуществления своей деятельности [1, с. 32].

Особенно остро данная проблема стоит перед нефтегазовым сектором экономики России. Изучение результатов реализации экологической политики предприятий данного сектора экономики показало, что отечественные компании стали активно включаться в процессы снижения негативного воздействия на окружающую среду, осуществлять инвестиции в это направление, вести учёт и отражать в корпоративной социальной отчетности экологические показатели.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значительными, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск неадекватного отражения финансового положения организаций в бухгалтерском учете и отчетности.

К основным проблемам организации экологического учёта в России можно отнести недостаточную заинтересованность в данной информации со стороны пользователей экологической отчетности, в нормативных актах (Федеральном Законе «Об охране окружающей природной среды») не содержатся требования о составлении отчетности, недостаточно проработаны методики оценки антропогенного воздействия на окружающую среду, большая часть ин-

формации о негативном влиянии человека на природу представляется в натуральных физических единицах, понятных только для специалистов в этой сфере, сведения о вкладе экономических субъектов в охрану природной среды не является общедоступными, только для ведомственного использования.

Экологический учет можно рассматривать, как подсистему управленческого учета природоохранных затрат и обязательств организации, а также эколого-экономических результатов её деятельности с целью достижения оптимальной эколого-экономической ниши на рынке товаров и услуг. Формируемая в рамках экологического учёта отчётность гармонично вписывается в структуру интегрированной отчётности, предполагающей развитие традиционной финансовой отчётности для удовлетворения информационных потребностей всех заинтересованных пользователей.

Экологический учёт рассматривается как направление развития бухгалтерского управленческого учёта, он характеризуется собственной методикой учёта и оценки факторов окружающей среды, специфическими пользователями и формами отчётности.

Существует ряд различий бухгалтерского и эколого-управленческого видов хозяйственного учета, объективно объясняющих необходимость их отделения друг от друга (см. табл. 1).

Таблица 1. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового и эколого-управленческого учета

Область сравнения	Бухгалтерский финансовый учет	Эколого-управленческий учет
Цель и задачи учёта	Формирование финансового результата деятельности предприятия; Обеспечение всех заинтересованных сторон информацией об условиях и результатах деятельности предприятия	Учёт экологических аспектов деятельности предприятия; обеспечение всех заинтересованных сторон информацией об экологическом влиянии предприятия на окружающую среду, о затратах на экологическую безопасность
Носители информации	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчётность и пр.	Экологический паспорт предприятия, государственный Кадастр, статистическая, оперативно-техническая и др. виды отчетности
Пользователи информации	Внутренние (управление) и внешние (настоящие и потенциальные инвесторы и кредиторы, государственные органы, покупатели и др.)	Государственные органы по контролю в сфере охраны окружающей среды и природопользования

Методика ведения экологического учёта предполагает использование дополнительной информации из других видов учёта – бухгалтерского финансового и управленческого, статистического, налогового, и в этом плане способствует наиболее полному отражению экологических факторов в отчётности предприятий [2, с. 172].

Для отражения объектов экологического управленческого учета могут быть использованы синтетические счета бухгалтерского финансового учёта, представленные в таблице 2 [3, с. 125].

Таблица 2. Счета для отражения объектов экологического учета

Объекты учёта	Номер счета, субсчёта
Капитальные вложения в объекты, используемые для охраны окружающей среды	07; 08
Основные средства (природоохранного значения)	01; 03
Материальные запасы экологического назначения	10; 15; 16; 19
Текущие экологические расходы	20; 23; 25; 26; 91. 2
Положительная деловая репутация – как экологически ответственного бизнеса (гудвил)	04
Экологические обязательства	68-водный налог, 68 – лесной налог и т.д. 68-НДПИ и т.п., 68-Платежи за НВОС, 60,76

К сожалению, экологический учет ещё не получил окончательного осмысления и логической завершенности как комплекс сформированных знаний в экономико-экологической теории и практике. Кроме того, до сих пор не выработаны стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности предприятий. Отсюда и вытекает неоднозначное толкование сущности, задач и метода экологического учета.

Учёт экологического фактора деятельности организаций способствует решению следующих задач:

- моделирование подсистемы управленческого учёта природоохранной деятельности экономических субъектов;
- экологическая оценка результатов деятельности предприятий;
- комплексное отражение экономической и экологической деятельности организации в интегрированной отчётности и т.п. [1, с. 33].

Таким образом, учёт экологической составляющей бизнеса позволит сформировать экологическую отчётность в составе интегрированной отчётности организации, включающей финансовую и нефинансовую информацию, все-сторонне характеризующую положение предприятия на рынке и в обществе, в глазах всех заинтересованных пользователей.

Список используемых источников:

1. Кожухова О.С. Влияние экологизации производства на методику бухгалтерского учета // Экономические науки. Учет и аудит. 2011. №9(141). С. 32-36.
2. Салахова Э.К. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях производственной сферы: учебное пособие. Астрахань: Изд-во АГТУ, 2015. 256 с.
3. Салахова Э.К. Бухгалтерский учет. Астрахань: Изд-во АГТУ, 2013. 472с.