

4. В аналитическом учете и раскрытии информации отражать ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещных правах (аренда, право пользования и т.д.),

Используемые виды оценки природных ресурсов и их состав в зависимости от наличия права собственности отражают информационную потребность различных пользователей финансовой отчетности по интересующим их направлениям анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Истощение природного капитала станет одной из самых острых проблем бизнеса в XXI веке [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pr-release.ru/cat/news/49647>. – Дата доступа: 20.03.2015.
2. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар ; пер. с фр. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 150 с.
3. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета : учебник / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда ; пер. с англ. ; под ред. проф. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
4. Чая, В.Т. Особенности учета в нефтегазовых компаниях / В.Т. Чая, В.В. Панкратова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №1. – С. 1–23.
5. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В.Ф. Палий. – М. : Бухгалт. учет, 2007. – 88 с.

УЧЕТНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ В СООТВЕТСТВИИ С ПРИНЦИПАМИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

И.В. Замула, д-р экон. наук, проф.

Житомирский государственный технологический университет, Украина

В связи с признанием Украиной принципов устойчивого развития, одним из которых является уменьшение информационного разрыва и расширение доступа к информации в процессе принятия и реализации решений, необходимым является разработка инструментария по оценке экологически безопасного, устойчивого развития государства и его регионов.

Основными загрязнителями окружающей природной среды являются предприятия, поэтому экологические проблемы и темпы роста загрязнения окружающей среды требуют направления их деятельности на устранение и поиск инструментов эколого-экономического управления. Одной из составляющих системы управления предприятия является бухгалтерский учет. Основным объектом бухгалтерского учета, который влияет на ликвидность, кредитоспособность и финансовую устойчивость предприятия, а, следовательно, и на его инвестиционную привлекательность, являются обязательства. Что касается предприятий, которые используют природные ресурсы или внедряют инновации связанные с

минимизацией негативного воздействия на окружающую среду, то значительная сумма их обязательств является экологическими обязательствами.

Суммы экологических обязательств украинских субъектов хозяйствования в современных условиях становятся значительными и в 2012 г. достигли 5,4 % от суммы чистой прибыли от деятельности всех предприятий Украины. Тенденция суммы фактически уплаченных экологических платежей предприятиями Украины за загрязнение окружающей природной среды является устойчиво и стремительно растущей. В среднем за период 2000-2012 гг. сумма экологических платежей ежегодно увеличивалась в два раза и в 2012 году достигла значения 1951,1 млн. грн., что в 23 раза больше, чем в 2000 году [3]. Указанные тенденции обуславливают необходимость разработки инструментов для управления ими.

Отдельные аспекты существующих положений бухгалтерского учета экологических обязательств остаются дискуссионными или требуют дополнительных исследований. В частности это касается разработки классификации экологических обязательств субъектов хозяйствования с целью построения их бухгалтерского учета для управления ими с учетом необходимости оптимизации их состава и суммы; получения конкурентных преимуществ на внешнем и внутреннем рынках, а также привлечения дополнительных инвестиций, в т.ч. иностранных, путем раскрытия информации об экологических обязательствах в отчетности предприятия.

Считаем, что под экологическими обязательствами следует понимать обязательства, возникающие в результате осуществления деятельности субъектов хозяйствования, которые влияют на состояние окружающей природной среды, и при несоблюдении норм экологического законодательства влечет за собой компенсацию ущерба, выплату штрафов.

Исходя из сущности и с учетом классификации обязательств, предусмотренной П(С)БУ 11 «Обязательства» [2], предложена классификация экологических обязательств субъекта хозяйствования с целью их бухгалтерского отражения (рисунок 1).

Экологические обязательства разделены на реальные и потенциальные. Реальные экологические обязательства – это обязательства, возникающие на основании договорных или законодательных отношений, сумму которых можно точно оценить, и которые могут быть включены в бухгалтерскую отчетность предприятия.

В зависимости от срока погашения реальные экологические обязательства делятся на текущие и долгосрочные. Согласно НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [1] обязательства классифицируются как текущие, если они будут погашены в течение операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев с даты баланса. Текущие экологические обязательства разделены на группы – обязательства, возникающие: 1) при использовании природных ресурсов; 2) при компенсации ущерба, штрафов; 3) при устранении негативных воздействий на окружающую среду, – и соответствующие подгруппы с целью определения разрезов информации для составления внутренней и внешней отчетности предприятия.

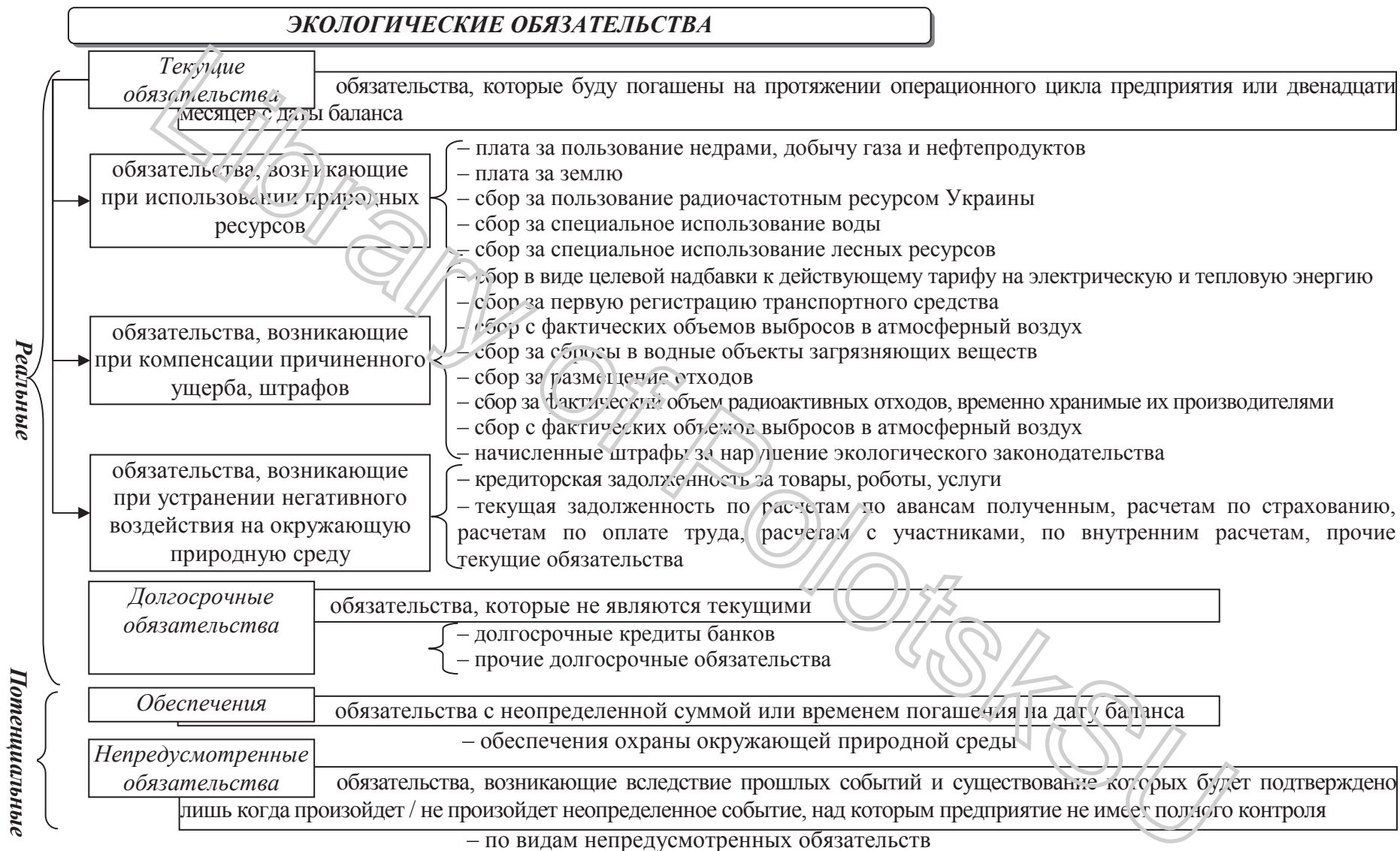


Рисунок 1 – Классификация экологических обязательств [авторская разработка]

Первая и вторая из выделенных групп, включают экологические налоги, предусмотренные законодательством страны. Что касается третьей группы обязательств, они возникают на основании договора с контрагентами по устранению негативных последствий влияния деятельности предприятия на окружающую природную среду, а также могут включать и другие обязательства при условии устранения последствий загрязнения собственными силами предприятия.

Долгосрочные экологические обязательства включают все обязательства, которые не являются текущими, и касаются экологической деятельности предприятия.

Потенциальными являются обязательства, возникающие на основании того, что предприятие в будущем будет вынуждено осуществлять природоохранные мероприятия из-за загрязнения осуществленного сегодня, а также в результате возникновения чрезвычайных ситуаций, которые будут влиять на окружающую среду. В составе потенциальных экологических обязательств выделены обеспечения, поскольку они должны быть обеспечены определенным резервом выплат, и условные обязательства, возникающие преимущественно в результате чрезвычайных ситуаций вызванных предприятием, для устранения которых требуется срочное привлечение значительных сумм активов.

Предложенная классификация экологических обязательств является основой для построения их бухгалтерского учета, что позволит удовлетворять информационные запросы управленческого персонала предприятия и внешних по отношению к предприятию пользователей информации о его экологической деятельности. При управлении экологическими обязательствами с целью улучшения показателей финансового состояния предприятия уменьшать целесообразно только первую и вторую группы реальных текущих обязательств за счет уменьшения негативного воздействия деятельности предприятия на окружающую природную среду. Обязательства по другим классификационным группам в определенной степени свидетельствуют об объеме мероприятий, внедряемых предприятием с целью достижения экологичности своей деятельности. Раскрытие информации о таких обязательствах в отчетности предприятия характеризуют его как экологически сознательного субъекта, что является положительным фактором для получения конкурентных преимуществ на внутреннем и внешнем рынках, а также привлечение иностранных инвестиций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс] : затв. наказом М-ва фінансів України від 31.01.2000 № 20 . – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.
3. Довкілля України [Електронний ресурс] : статистичний збірник. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/Arhiv_u/07/Arch_dov_zb.htm.