

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ЗАТРАТЫ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТНОСТИ

Л.В. Масько, канд. экон. наук, доц.,
Полоцкий государственный университет, Беларусь

Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года определяет ее стратегическим приоритетом как экономику, направленную на достижение целей социально-экономического развития при существенном сокращении экологических рисков и темпов деградации окружающей среды. Одним из главных препятствий устойчивого экономического роста данный документ устанавливает угрозу сокращения природных ресурсов и снижение качества окружающей среды [1]. Поэтому особую актуальность приобретает информация учетной документации и государственной статистической отчетности, ведение и предоставление которой осуществляется в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности и законодательством в области охраны окружающей среды. В связи с этим учет и отчетность в области затрат на охрану окружающей среды должны содержать необходимую информацию по объектам, связанным с экологической составляющей деятельности субъектов. Однако в связи с отсутствием требований нормативных правовых актов у субъектов хозяйствования нет заинтересованности в выделении новых объектов учета, связанных с экологической составляющей их деятельности. Показатели по затратам на охрану окружающей среды представляются в бухгалтерском учете и отчетности в общем виде. Поэтому пользователю достаточно сложно получить необходимую и полную информацию по формам природоохранной деятельности, при осуществлении которых и возникают затраты на охрану окружающей среды.

Как отмечает К.С. Саенко: «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» [2, с. 251–252].

А.В. Зотов в исследовании интеграции экологических аспектов в учетную информацию хозяйствующих субъектов говорит об отсутствии разработанных показателей и системы учета, «которые в достаточной мере способствовали бы урегулированию отношений на уровне «предприятие — окружающая среда» [28, с. 28]... Нам представляется, что бухгалтерский подход расширит возможности в области формирования экологической информации, позволит определить величину экологических обязательств, составить экологический баланс, провести детализированный учет экологических затрат (капитальных и текущих), ... упростит проведение процедур экологического аудита отчетности о природоохранной деятельности предприятия» [3, с. 34].

Е.М. Алигаджиева подчеркивает, что «Предприятия предоставляют мало количественной информации на регулярной основе, что не позволяет пользователям определить динамику влияния экологических проблем на финансовое положение и результаты деятельности [4, с. 73] ... считаем обоснованным, внесение в состав раскрываемых

позиций учетной политики подходы постановки и организации социального учета на предприятиях» [4, с. 69].

Ученые В.Г. Ширококов и Ю.В. Алтухова отмечают, что «системное исследование экономических, экологических и социальных аспектов устойчивого развития предприятий имеет первостепенное значение для обобщения и использования опыта рационального предпринимательства [5, с. 26] ... Требуется разработка соответствующего информационного обеспечения, включающего систему элементов отчетности и аналитических показателей» [5, с. 27].

Так, Л.А. Сошникова относительно представления данных о затратах на охрану природы приводит следующий пример: «Начиная с 1970-х гг., статистические данные о природоохранных затратах регулярно собирают национальные статистические службы Австрии, Германии, Канады, Нидерландов, США, Японии, а с 1990 г. — и Статистический комитет Австралии. В Австрии, Германии и Великобритании расходы на охрану окружающей среды регистрируются, кроме того, ассоциациями промышленных предприятий» [6, с. 16].

Например, Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь формируется информация по затратам на охрану окружающей среды, находящаяся в свободном доступе для заинтересованных пользователей на сайте данной организации [7]. На наш взгляд, изучая ее видно, что показатели по затратам на охрану окружающей среды представлены в общем виде без детализации на краткосрочные и капитализируемые. Поэтому пользователю достаточно сложно получить необходимую и полную информацию.

В связи с этим состав и содержание представляемых данных нуждаются в существенной доработке, которая может быть осуществлена путем реформирования методического обеспечения системы бухгалтерского учета и статистической отчетности по формам природоохранной деятельности организаций. Важность информации о затратах подчеркивает П.Я. Папковская и в этой связи отмечает, что «Главной целью... учета является обеспечение сбора данных о затратах для любых возможных потребностей их использования» [8, с. 51].

Следует подчеркнуть, что в настоящее время юридические лица обязаны заполнять форму государственной статистической отчетности «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды» руководствуясь Указаниями по заполнению, введенными в действие начиная с отчета за 2018 год. Данные отчета отражаются на основании следующих первичных учетных и иных документов: актов приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг); актов приемки в эксплуатацию объектов, законченных капитальным ремонтом; инвентарных карточек учета основных средств; других первичных учетных и иных документов [9]. Однако, в Указаниях по заполнению форм государственной статистической отчетности 1-ос (затраты) «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды» присутствует следующее примечание: «Терминология, применяемая в настоящих Указаниях, используется только для заполнения отчета» [9]. Следовательно, термины данной формы статистической отчетности не унифицированы с Законом «Об охране окружающей среды [10], непосредственно определяющим те понятия,

по которым они составляются. С нашей точки зрения, это является существенным недостатком действующей системы статистического учета форм природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды.

Важно отметить, что в Республике Беларусь Приказом от 21.08.1997 г. № 194 Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды был утвержден и действовал до 14.12.2013 г. «Классификатор видов природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды (КВПОД)». Структура и содержание КВПОД учитывала рекомендации конференции Европейских статистиков, представленные в Единой Европейской стандартной статистической классификации природоохранных объектов и расходов на охрану окружающей среды (Париж, 13–17 июня 1994 г., документ CES/822). Согласно КВПОД, природоохранная деятельность являлась неотъемлемой и обособленной составной частью хозяйственной деятельности общества, которая направлена на решение задач по охране окружающей среды. В классификаторе были установлены формы природоохранной деятельности, даны их определения и утверждены «Основные виды и группы затрат экологического назначения» [11].

По нашему мнению, отсутствие в настоящее время нормативного правового акта, системно классифицирующего затраты на охрану окружающей среды, является существенным недостатком. Мы можем, опираясь на нормативные акты, определять и классифицировать их виды только косвенно, исходя из смысла положений нормативных правовых актов. Это в свою очередь может приводить к нехватке или отсутствию необходимых данных по конкретно заданным позициям, а информация, представленная широкому кругу пользователей, будет носить «общий характер» по природоохранной деятельности, природопользованию и затратам на охрану окружающей среды.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод о том, что информация о затратах на охрану окружающей среды, должна быть структурирована аналитическим учетом, отражена отдельным синтетическим учетом и представлена в отчетности с целью ознакомления пользователей с уровнем экологической культуры организации, ее рациональным природопользованием [12, с. 5–6]. В свою очередь эколого-ориентированные показатели отчетности организации «Экологический отчет» [13, с. 94–101] будут способствовать принятию обоснованных управленческих решений и повышению ответственности за состояние окружающей среды.

Список использованных источников

1. Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 21.12.2016г., № 1061.
2. Саенко, К.С. Учет экологических затрат / К.С. Саенко. — М. : Финансы и статистика, 2005. — 376 с.
3. Зотов, А.В. Бухгалтерский учет и аудит экологической составляющей деятельности организации АПК : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / А.В. Зотов. — Воронеж, 2006. — 217 л.

4. Алигаджиева, Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Е.М. Алигаджиева. – М., 2010. – 180 л.
5. Ширококов, В.Г. Методические положения информационного обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства / В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова // Бухгалт. учет и анализ. – 2011. – № 6. – С. 26–33.
6. Сошникова, Л.А. Теория и методология построения и анализа модифицированного межотраслевого баланса: эколого-экономический аспект / Л.А. Сошникова. — Минск : Белорус. гос. экон. ун-т, 2009. – 237 с.
7. Окружающая среда. Годовые данные. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/okruzhayuschaya-sreda/operativnye-pokazateli-za-period-s-1995-po-2010-gody/zatraty-na-ohranu-okruzhayuschei-sredy/>. – Дата доступа: 15.03.2019г.
8. Папковская, П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология / П.Я. Папковская. – Минск : ООО «Информпресс», – 216 с.
9. Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-ос (затраты) «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды» и указаний по ее заполнению : постановление Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 23 мая 2018 г., № 27.
10. Об охране окружающей среды (1992): Закон Респ. Беларусь, 26 нояб. 1992 г., № 1982-XII : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2019 г. №166-3.
11. Классификатор видов природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды (КВПОД), Приказ от 21.08.1997 г. № 194 Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды.
12. Масько, Л.В. Затраты на охрану окружающей среды в системе бухгалтерского учета / Л.В. Масько // Бух. учет и анализ. – 2016. – № 6 – С. 3-6.
13. Масько, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических активов и обязательств / Л.В. Масько. – Новополоцк: ПГУ, 2015. – 224 с.