

неджмента и учетно-аналитической службы предприятия, отсутствие у них мотивации увеличивать расходы на природоохранные мероприятия и организовывать их учет.

Для внедрения экологически-ориентированного учета на предприятиях необходимо формирование у будущих бухгалтеров нового мышления, возможность формировать оптимальную учетно-аналитическую систему предприятия, ориентированную на потребности менеджмента и адекватную современным тенденциям, что будет способствовать принятию управленческих решений с учетом экономической эффективности, социальной справедливости и экологической целостности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кирсанова, Т.А. Экологический контроллинг – инструмент екоменеджмента / Т.А. Кирсанова, Е.В. Кирсанова, В.А. Лукьянихин; под ред. В.А. Лукьянихина. – Сумы: Изд-во «Козацький вал», 2004.
2. Пелиньо, Л.М. Місце екологічного обліку в сучасній системі бухгалтерського обліку та його важливе значення в сфері охорони довкілля / Л.М. Пелиньо // Науковий вісник НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.2. – С. 70 – 75.
3. A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators [Version 1.1] / United Nations Conference On Trade And Development. – New York and Geneva, 2004 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.unctad.org/>
4. Accounting and Financial Reporting For Environmental Costs and Liabilities [Guidance Manual] / United Nations Conference On Trade And Development. – Geneva, 2002 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.unctad.org/>
5. Greenhouse Gas Emissions Report [An illustration for business climate change and greenhouse gas emissions reporting] / PricewaterhouseCoopers. – UK, 2009 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.uk.pwc.com/>

СОСТОЯНИЕ РАЗВИТИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Н.А. Ходикова, канд. экон. наук, доцент; С.А. Апенченко

УО «Полоцкий государственный университет», г. Полоцк, Республика Беларусь

В Республике Беларусь постоянно ведется работа по разработке и усовершенствованию природоохранного законодательства. За последние 20 лет были приняты указы, законы, постановления и другие нормативные документы по экологическому аудиту. основополагающими документами по проведению экологического аудита являются:

- Постановление Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь № 19 от 27 марта 2006 г. «О некоторых вопросах проведения экологического аудита» (далее – Постановление 19). Регламен-

тирует проведение экологического аудита с целью оценки соответствия осуществляемой хозяйственной и иной деятельности на объектах экоаудируемого субъекта требованиям законодательства по охране окружающей среды. Экологический аудит проводят аудиторы, имеющие сертификат Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды, по окончании аудита выдается заключение по утвержденной форме;

- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 142 от 28.09.2004 Правила аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Постановление 142). Регламентирует проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводят аудиторы, имеющие лицензию Министерства финансов, по окончании аудита выдается заключение по утвержденной форме.

Рассмотрев названные нормативные документы, приведем сравнение основных критериев проведения экологического аудита, определенных Постановлением № 19 и № 142. Сравнение приведем в таблице.

Сравнение экологического и финансового аудита

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Постановление № 142	Экологический аудит Постановление № 19
1. Установленные законом требования	1. Добровольная деятельность (условия) предприятия
2. Ежегодное событие (при составлении годового бухгалтерского отчета)	2. Нет фиксированного расписания
3. Подтверждение в официальном бюллетене	3. Советы и рекомендации, предписания
4. Осуществляется внешней организацией и в соответствии с законодательством, публикуется в средствах массовой информации для рассмотрения внешними пользователями	4. Осуществляется внешней организацией и в соответствии с законодательством. Является внутренним механизмом управления предприятием
5. В рамках существующих Закона об аудиторской деятельности, Правил аудиторской деятельности	5. Правила проведения, лицензирования аудита, выдачи заключения и составления отчетности, установленные на данный момент времени
6. Установленный Законом минимальный объём работы, необходимый для предоставления внешним и внутренним пользователям	6. Требования к выполняемой работе оговариваются индивидуально

Из информации, приведенной в таблице, следует:

- экологический аудит является добровольным видом деятельности, который осуществляется на основе разработанных базовых положений и принципов и не имеет жесткой регламентации и ограничений;

- аудит достоверности бухгалтерской отчетности имеет жесткую регламентацию вышеперечисленных критериев.

Сегодня назрела ситуация, когда требуется разработка ряда установочных положений для приближения модели экологического аудита к модели аудита финансовой отчетности.

Следует отметить, что в настоящее время в Республике Беларусь законодательством не рассматриваются вопросы влияния на землю образующихся отходов, их хранение, захоронение и обезвреживание. А при рассмотрении вопросов экологического аудита согласно Постановлению № 142, а также при проведении экологического аудита согласно Постановлению № 19, отдельно земельный аудит не рассматривается.

Земельный аудит является не только функцией управления в сфере использования и охраны земель, но и должен служить гарантией исполнения земельных законов, соблюдения требований рационального использования и охраны земель, а также представляет собой правовую форму деятельности в названной сфере.

Система видов земельного аудита может включать:

- контроль, осуществляемый государством в лице его органов;
- контроль, осуществляемый негосударственными органами.

Если предприятие-землепользователь осуществляет операции с земельными объектами, необходимо получение сведений об этих объектах, содержащихся в земельном кадастре. Необходимо получить информацию об экологической ситуации на сопредельной территории (кадастры природных ресурсов, другие источники).

В процессе аудита собирается, анализируется, и фиксируется информация, необходимая для определения соответствия и несоответствия критериям земельного аудита. Информация собирается через общение с работниками предприятия, экспертизу документов, наблюдения за деятельностью и т. п.

В рамках проводимого экологического аудита достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, предусмотренного Постановлением 142, нами были предложены следующие основные этапы земельного аудита:

1. Подготовительный этап, целями которого явились определение предмета и объекта аудита эффективности, разработка критериев и показателей аудита эффективности, разработка общей стратегии и рабочего плана проверки, который начинается с обмена письмами между аудиторской организацией и заказчиком. После обмена письмами составляется договор.

В процессе подготовки к заключению договора с целью определения объемов работ целесообразно провести экспертизу предприятия (предварительный миниаудит), позволяющую классифицировать состояние экологической безопасности проверяемого объекта.

Содержание общей стратегии и плана земельного аудита зависит от круга решаемых задач. В процессе подготовки общей стратегии и плана проверки земельного аудита можно составить анкету, в которой будут фиксироваться сведения по экологическим авариям, экологические, экономические и общие характеристики воздействия на земельные объекты.

2. Контрольный этап, целями которого являются определение эффективности использования земельных ресурсов и их соответствия утвержденным критериям и показателям, а также выявление нарушений нормативных правовых актов.

Особое внимание обращается на систему контроля за загрязнением почв. Система контроля за загрязнением почв, применяемая на проверяемом предприятии, должна включать оценку действенности применяемой системы, необходимого набора определяемых компонентов, регулярности проведения замеров этих параметров, значимости получаемых результатов при их сравнении со значениями ПДК измеряемых вредных элементов и соединений и т.д.

3. Заключительный этап, в ходе которого осуществляется анализ выявленных нарушения и проблем эксплуатации земельных ресурсов, нарушений законодательства.

В период, когда составляется договор на аудит, общая стратегия и план аудита применительно к земельному объекту, аудитор должен четко представлять классификацию изучаемого земельного объекта, что в значительной степени определяет особенности процедуры аудита. Источниками информации являются исходные данные государственного учета земель (формы статистической отчетности, данные агрохимслужбы, гидрометслужбы, санэпиднадзора).

Сведения, полученные в результате проведения аудита, отражаются в письменной информации, предусмотренной Постановлением № 128 от 17.09.2003 «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита».

Так, дополнительно к требованиям, установленным вышеназванным документом, указываются:

- сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях и о лицах, их допустивших (с описанием действий (бездействий), повлекших нарушение соответствующих статей и положений нормативных правовых актов и других документов, с указанием времени, места и площади, на которой допущено нарушение);

- сведения о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, установленные сроки для их устранения, а также адрес и иные сведения проверяемого участка.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АССОЦИАЦИЯ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ
И АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**Материалы
международной научно-практической конференции**

(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях

Часть 1

**Под общей редакцией
д-ра экон. наук, проф. Д.А. Панкова
канд. экон. наук, доц. С.Г. Вегера**

Новополоцк

ПГУ

2011

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431
С56

Редакционная коллегия:

Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доцент (*ответственный за выпуск*)
Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор
С.Г. Вегера, канд. экон. наук, доцент
А.Р. Лавриненко, канд. экон. наук, доцент
И.И. Сапего, канд. экон. наук, доцент
Н.А. Ходикова канд. экон. наук, доцент

С56 Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф. : в 2-х ч. Ч. 1 / под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. – Новополоцк : ПГУ, 2011. – 240 с.

ISBN 978-985-531-216-2.

В сборнике материалов конференции изложены исторические аспекты развития бухгалтерского учета и их влияние на современные учетные теории, подходы к внедрению принципов междисциплинарного синтеза в научные исследования по учету, анализу и контролю, современные проблемы развития информационно-аналитической базы обеспечения устойчивого развития инновационной экономики.

Предназначены для научных работников, аспирантов, магистрантов и студентов экономических специальностей вузов, руководителей коммерческих организаций и специалистов.

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431

ISBN 978-985-531-216-2 (Ч. 1) © Учреждение образования
ISBN 978-985-531-215-5 «Полоцкий государственный университет», 2011

Научное издание

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Материалы
международной научно-практической конференции
(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях
Часть 1

Текст печатается в авторской редакции

Компьютерная верстка
и техническое редактирование *Р.Н. Авласенок*

Дизайн обложки *А.Н. Парфеновой*

Подписано в печать 20.05.2011. Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 13,9. Уч.-изд. л. 13,86.
Тираж 70 экз. Заказ 924.

Издатель и полиграфическое исполнение :
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Лицензия ЛИ № 02330/0548568 от 26.06.2009.

Лицензия ЛП № 02330/0494256 от 27.05.2009.

211440, г. Новополоцк, ул. Блохина, 29.