

3. Комплексный экологический и экономический учет: Оперативное пособие / ООН; Департамент по экон. и соц. вопросам; Стат. отдел; Программа ООН по окружающей среде и развитию; Подразделение экономики и торговли; Отдел технологии, пром-сти и экономики. – Нью-Йорк: ООН, 2001. – 201 с.
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/envir.php>.
5. Статистичний щорічник України за 2009 рік / за ред. О.Г. Осауленка. – Держкомстат України. – Київ: ТОВ «Видавництво “Консультант”», 2010.

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Л.В. Масько

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

Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь ориентирует субъекты хозяйствования на экологизацию производства и выпуск экологически чистой продукции. В свою очередь полная и достоверная учетная информация об обязательствах экологического характера необходима для эффективного осуществления хозяйственной деятельности, основанной на принципах рационального природопользования.

Вместе с тем в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету Республики Беларусь отсутствует определение понятия «экологические обязательства». Оно упоминается в экономической литературе отечественных и зарубежных авторов, но его сущность как объекта бухгалтерского учета при этом однозначно не раскрывается.

При исследовании порядка отражения в учете экологических обязательств, авторы В.Ф. Палий и В.В. Палий рассматривают данную категорию как резерв предстоящих расходов и платежей: «Начисление суммы экологических обязательств (резервов) представляет собой процесс, как бы обратный процессу начисления амортизации на основной капитал» [1, с. 646]. Включая в себестоимость производства отчисления на предстоящие экологические расходы, можно за счет выручки от реализации создать резервный фонд экологических обязательств для расходования на устранение экологических нарушений в будущем» [1, с. 646].

Как отмечает О.В. Латыпова, «Экологические обязательства субъектов хозяйствования возникают при потреблении на производственные цели природных ресурсов (сырья, материалов, биоресурсов), образования и размещения в окружающей среде безвозвратных отходов производства, прочем техногенном воздействии на биосистему (наличие высокого уровня шума, излучения и т.п.)» [2, с. 39].

Исследуя систему экономико-экологических показателей, Т.Н. Чепракова выделяет различные их виды, и одним из них – экологические обязательства: «В зависимости от назначения могут быть выделены плановые или нормативные показатели (например: норматив платы организации за выброс загрязняющих

веществ в атмосферу), статистические показатели (например, экономический ущерб национальной экономике от истощения почвы) и аналитические показатели (например, сумма экологических обязательств организации)» [3, с. 40].

Муруева Э.К. относит к экологическим обязательствам следующие расчеты [4, с. 18 – 20]:

- по экологическим налогам и сборам (счет 68);
- по текущим экологическим обязательствам (счет 76).

Как отмечает К.С. Саенко, «...выделение расчетов по платному природопользованию как одного из видов расчетов в системе бухгалтерского учета обусловлено:

- платностью использования природных ресурсов;
- платностью загрязнения окружающей природной среды (в дальнейшем – платность за негативное воздействие на окружающую среду);
- необходимостью определения предприятием затрат по погашению задолженности по данным экологическим платежам» [5, с. 172].

Профессор Центра исследований социального и экологического учета при Университете Данди (Шотландия) Р. Грей выделяет категорию «условные обязательства»: «...(например, по загрязненным землям, «бесхозным» выбросам или сбросам); затраты, связанные с природоохранными мероприятиями (например, в связи с восстановлением, утилизацией, повторным использованием отходов, расходами на охрану, юридическую защиту); обязательства по капиталу; амортизация оборудования, оценка основных фондов, а также политика налоговой дискриминации в случае использования старых (более загрязняющих) технологий» [6, с. 29].

Таким образом, общим для всех изложенных подходов является отсутствие исчерпывающего определения экономической сущности понятия «экологические обязательства» как объекта бухгалтерского учета. Необходимо отметить, что некоторые авторы не дают им определения (О.В. Латыпова, Т.Н. Чепракова, Р. Грей). Мнения других, в зависимости от изложенных позиций, можно разделить по двум направлениям:

1) экологические обязательства – это расчеты по юридическим обязательствам, связанным с возмещением вреда, причиненного окружающей среде (Э.К. Муруева, К.С. Саенко);

2) экологические обязательства – это расходы (текущие, будущие) по оздоровлению экологической обстановки, осуществляемые за счет резервного фонда, созданного на эти цели (В.Ф. Палий, В.В. Палий).

Как видно, в сложившихся подходах авторов нет четкой разницы в определении экологических обязательств как объекта учета – средства ли это (активы) или источники их создания (пассивы).

Следует отметить, что отсутствие границы в определении эколого-ориентированных терминов, отмечал в своем докладе Генеральный секретарь Межправительственной рабочей группы экспертов по Международным стандартам учета и отчетности в марте 1991 года на Девятой сессии Экономического и Социального Совета: «Некоторые специалисты в области учета считают, что

нынешние концепции и системы учета не в полной мере обеспечивают возможность отражения экологических проблем и что необходимо разработать новую систему, в рамках которой были бы по-новому определены границы между активами и обязательствами» [7, с. 24].

Опираясь на все вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что экологические обязательства как объект бухгалтерского учета будут обладать общими признаками обязательств вообще, а также иметь специфические. Проведя исследование нормативной и специальной экономической литературы, выделим их в зависимости от подходов к определению понятий «обязательства» и «экология». Группировку представим в таблице.

Группировка общих и специфических признаков экологических обязательств

Общие признаки как обязательств вообще	Специфические признаки как обязательств, содержащих экологическую составляющую
<ul style="list-style-type: none"> - задолженность организации; - возникает в результате хозяйственных операций; - погашение приводит к уменьшению (выбытию, оттоку) ресурсов предприятия, содержащих экологическую выгоду или увеличению капитала 	<ul style="list-style-type: none"> - задолженность организации, обусловленная взаимоотношениями с окружающей средой в процессе осуществления природоохранной или хозяйственной деятельности

Примечание. Собственная разработка.

Таким образом, на основании проведенного исследования литературных источников, законодательных актов и нормативных положений предлагается следующее определение экологических обязательств как объектов бухгалтерского учета: *задолженность организации, обусловленная взаимоотношениями с окружающей средой в процессе осуществления природоохранной или хозяйственной деятельности, погашение которой приведет к уменьшению (выбытию, оттоку) ресурсов, содержащих экологическую выгоду, или увеличению капитала.* Данное определение позволит привести в соответствие терминологию, применяемую в нормативных документах по бухгалтерскому учету, а также будет способствовать формированию полной и достоверной учетной информации об экологических обязательствах субъектов предпринимательства, отвечающей всем современным требованиям ее пользователей, необходимой для принятия своевременных управленческих решений по охране окружающей среды и рациональному природопользованию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Палий, В.Ф. Финансовый учет: учеб. пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2001. – 672 с.
2. Латыпова, О.В. Учетно-аналитическое обеспечение системы экологического менеджмента предприятия: моногр. / О.В. Латыпова. – Минск: Бестпринт, 2003. – 228 с.

3. Чепракова, Т.Н. Бухгалтерский экологический учет в системе управления организациями АПК (на примере отраслей растениеводства Ставропольского края): дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Т.Н. Чепракова, Ставрополь, 2006. – 166 с.
4. Муруева, Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Э.К. Муруева; С.-Петербург. гос. лесотехн. акад. им. С.М. Кирова. – СПб., 2007. – 24 с.
5. Саенко, К.С. Учет экологических затрат / К.С. Саенко. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 376 с.
6. Грей, Р. Экологический учет: введение в основные проблемы / Р. Грей // Экологический учет и аудит: сб. ст. – М.: ФБК – ПРЕСС, 1997. – 192 с.
7. Экологический учет для предприятий. Конференция ООН по торговле и развитию: пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 200 с.

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ФОНД КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ЛОКАЛЬНЫХ ЭКОЛОГО-СОЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ

Г.В. Миренкова, *канд. экон. наук, доцент*
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
г. Горки, Республика Беларусь

Стратегия устойчивого развития предполагает приоритет экологических ценностей как основы жизнедеятельности населения определенной территориальной системы и как средство сохранения природно-ресурсного потенциала, обеспечения сбалансированности эколого-социально-экономической системы определенного региона. Концентрация загрязнений в результате хозяйственной деятельности и их влияние на социально-экономическое развитие проявляется прежде всего на конкретной территории, где расположены объекты хозяйствования.

В процессе социально-экономического развития общество существенно усилило давление на природную среду. Природно-ландшафтный потенциал сельских территорий в отличие от человеческого и производственного капитала трансформировался из избыточного в лимитирующий фактор материального производства при усилении экологических проблем, вызванных внутренними и внешними факторами. По-прежнему остаются высокими количество потребляемых природных ресурсов и электроэнергии, а также объемы отходов на единицу продукции при недостаточно высокой экологической безопасности применения токсичных химических веществ и биотехнологий.

Переход региональных систем к устойчивому развитию предполагает разработку социально-экономического механизма охраны окружающей среды. Природоохранная деятельность организовывается и управляется государственными органами, юридическими лицами и гражданами. Ее цель – сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, предотвращение загрязнения, деградации, повреждения, исто-

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.