

УДК 657.1.012.1

## УЧЕТ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОТХОДОВ В КОНТЕКСТЕ ПРИНЦИПОВ «ЗЕЛеноЙ» ЭКОНОМИКИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

**Сушко О.А., магистр экономических наук, ассистент кафедры учета, финансов, логистики и менеджмента Полоцкого государственного университета**

**Аннотация.** В статье рассмотрены актуальные проблемы бухгалтерского учета промышленных отходов на этапах технологического цикла отходов, вопросы их оценки и отражения в отчетности.

**Ключевые слова:** зеленая экономика, обращение с отходами, промышленные отходы, этапы технологического цикла, оценка.

**Введение.** Сообщения об изменении климата, накоплении отходов и деградации экосистемы [1] [2] совпали с мировым финансовым кризисом. Наличие проблем как в экономике, так и в окружающей среде [3] стало отправной точкой для поиска решений, направленных на формирование устойчивой экономики, которая выходит за рамки привычных стратегий роста ([4] [5] [6]).

«Зеленая» экономика стала многообещающей стратегией, которая должна способствовать сокращению выбросов углерода и загрязнению окружающей среды в целом, повышению эффективности использования энергии и природных ресурсов, а также предотвращению утраты биоразнообразия и эко системных услуг [7]. По итогам саммита Рио + 20 в 2012 году представители 191 стран рассмотрели «зеленую» экономику в контексте устойчивого развития. Итогом послужило создание Резолюции ООН «Будущее, которое мы хотим», в которой международное сообщество официально признало, что «зеленая экономика» может повысить способность компаний устойчиво управлять природными ресурсами и уменьшать негативное воздействие на окружающую среду, повышать эффективность использования ресурсов и сокращать отходы.

В рамках развития «зеленой» экономики в Республике Беларусь огромную значимость приобретает преобразование существующей системы бухгалтерского учета для формирования информационных массивов принципиально нового качественного уровня, отражающих тесную взаимосвязь между ресурсами природной среды и результатами экономики для принятия управленческих решений в области рационального природопользования.

Национальным планом действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года выявлено несколько нерешенных, взаимосвязанных экологических и экономических проблем. На сегодняшний день наиболее актуальными проблемами являются интенсивное накопление промышленных отходов, проблема их использования и удаления [8]. Выше перечисленные факторы способствуют деградации окружающей среды и истощению минерально-сырьевой базы в Республике Беларусь. В связи с этим большое значение приобретает необходимость снижения вредных воздействий на окружающую среду, кардинального улучшения обращения с отходами и рационального природопользования.

Таким образом приоритетными направлениями по обеспечению охраны окружающей среды, рациональному природопользованию, экологической безопасности страны и переходу к «зеленой» экономике в Республике Беларусь являются:

1. уменьшение объемов образования отходов;
2. устойчивое потребление и производство;
3. максимальное вовлечение отходов в качестве вторичного сырья;
4. предотвращение вредного воздействия отходов на окружающую среду.

Для Республики Беларусь в рамках обозначенных приоритетных направлений наиболее актуальной проблемой являются промышленные отходы, ввиду того, что на их долю приходится около 86% от общего объема образующихся отходов производства.

**Основная часть.** Значимой тенденцией реформирования системы бухгалтерского учета является осознанная необходимость включения в нее информации об образующихся и удаляемых промышленных отходов. Это обусловлено необходимостью управления экономико-экологической безопасностью промышленных предприятий в контексте принципов «зеленой» экономики в Республике Беларусь.

Исследование теории и практики обращения с промышленными отходами показало, что на сегодняшний день в системе бухгалтерского учета отходов существует несколько проблем:

1. Оценка промышленных отходов;
2. Невозможность формирования комплексной информации об образующихся и удаляемых промышленных отходах.

В Республике Беларусь оценка отходов осуществляется в двух видах: количественная и стоимостная оценка.

Сложность количественной оценки состоит в том, что зачастую необходимы корректировки количества отходов в связи с потерями и излишками в процессе обращения с отходами, что влечет за собой и изменения в стоимостной оценке что, как следствие, оказывает влияние на систему бухгалтерского учета.

Исследование практики обращения с отходами Республики Беларусь показало, что в отношении отходов применяется вид стоимостной оценки, основанный на понесенных затратах, в то время как оценка экономического потенциала отходов, основанного на текущей рыночной стоимости, отсутствует. Это приводит к тому, что продукт, полученный в результате переработки отходов, оцененный затратным методом, не может быть реализован на рынке, что приводит к постоянному накоплению объема возникающих отходов на предприятиях. Постоянно растущий объем отходов, которые не могут быть реализованы на рынке с покрытием понесенных затрат, оказывает не только негативное воздействие на окружающую среду, но и влечет за собой передачу отходов по нулевой стоимости для их вторичного обращения иным предприятиям, что наносит огромный ущерб и субъектам хозяйствования, и государству в целом.

В итоге, в бухгалтерском балансе предприятий Республики Беларусь отходы отражаются в составе объектов, оцененных только по фактическим затратам, что приводит к искажению и снижению информационного значения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, результатов анализа хозяйственной деятельности и затрудняет их интерпретацию.

Сложившаяся ситуация не позволяет представлять информацию об отходах для заинтересованных пользователей в двух аспектах: о стоимости обращения с отходами - о затратах на охрану окружающей среды и об экономическом потенциале отходов, что не обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа.

Для учета связи между показателями обращения с промышленными отходами и показателями деятельности предприятия предлагаем модель отражения промышленных отходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с которой организуется учет промышленных отходов в двух оценках: по фактическим затратам и по текущей рыночной стоимости.

Это позволяет представлять информацию о промышленных отходах для заинтересованных пользователей в двух аспектах: о стоимости мероприятий на охрану окружающей среды и об экономическом потенциале используемых промышленных отходов, что обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа.

Второй проблемой является факт, что существующая система бухгалтерского учета в Республике Беларусь не формирует комплексную и взаимосвязанную информацию об образующихся и удаляемых промышленных отходах с момента их возникновения до окончания их существования.

В международной практике отходы рассматриваются привязке к технологическому циклу отходов, который представляет собой последовательность процессов обращения с отходами в период времени от их появления (на стадиях жизненного цикла продукции), паспортизации, сбора, сортировки, транспортирования, хранения (складирования), включая утилизацию и/или захоронение (уничтожение) отхода, до окончания их существования [9, 10].

Однако следует отметить отходы как объекты бухгалтерского учета не проходят все этапы технологического цикла отходов, начиная с момента их возникновения и заканчивая удалением (использование/захоронение). Данный факт обусловлен тем, что информация об отходах на всех этапах технологического цикла отходов размывается между различными объектами бухгалтерского учета, такими как возвратные отходы, вторичные материальные ресурсы, вторичное сырье и побочный продукт. Так, после сбора и/или накопления возвратные отходы признаются вторичными материальными ресурсами, которые после подготовки к использованию отражаются как вторичное сырье. Побочная продукция, в свою очередь, отождествляется отходам.

Таким образом, отсутствие системной связи между объектами бухгалтерского учета отходов и технологическим циклом отходов на практике приводит к:

1. Невозможности построения первичного, аналитического и синтетического учета промышленных отходов;
2. Невозможности формирования комплексной информации об образующихся отходах, используемых промышленных отходах (специфике переработки различных видов отходов), захороняемых отходах, начиная с момента их возникновения и заканчивая удалением;
3. Невозможности проведения оценки осуществляемых мероприятий по обращению с промышленными отходами;
4. Невозможности принятия грамотных управленческих решений по обращению с промышленными отходами;
5. Невозможности уменьшения объемов образования промышленных отходов, устойчивого потребления и производства, максимального вовлечения отходов в гражданский оборот в качестве вторичного сырья, предотвращения вредного воздействия отходов на окружающую среду.

Отсутствие в бухгалтерском балансе предприятий комплексных сведений об образующихся промышленных отходах, отходах, подлежащих удалению, а также операций, осуществляемых для защиты и восстановления окружающей среды, не только искажает информацию о ресурсном, экономическом и технологическом потенциале предприятий, но и не обеспечивает интеграцию системы бухгалтерского учета с системой национальных счетов. Дефицит, ненадежность и несогласованность информации о промышленных отходах негативно влияют на привлекательность Республики Беларусь для притока инвестиций.

Таким образом, можно говорить о том, что на современном этапе существующая система бухгалтерского учета недостаточно систематизирована и не формирует информационную базу, необходимую для обеспечения полноценной и всесторонней оценки эффективности внедрения принципов «зеленой» экономики в Республике Беларусь, а также не позволяет решать задачи, которые ставит «зеленая» экономика.

В связи с этим, для решения выше обозначенных проблем необходим новый подход в бухгалтерском учете, который будет способствовать формированию информационной базы об образующихся и удаляемых промышленных отходах, начиная с момента их образования до момента их захоронения, с целью управления экономико-экологической безопасностью промышленных предприятий в контексте принципов «зеленой» экономики.

**Заключение.** С позиции формирования комплексной информации о промышленных отходах в бухгалтерском учете необходимо рассматривать промышленные отходы как объект бухгалтерского учета на протяжении всего процесса обращения с промышленными отходами по каждому этапу технологического цикла отходов, что позволит:

1. В последующем отражать комплексные сведения об образующихся промышленных отходах, отходах, подлежащих удалению, а также операций, осуществляемых для защиты, восстановления или управления окружающей средой в отчетности предприятий;
2. Проводить достоверную оценку воздействий, оказываемых на окружающую среду, при различных способах удаления промышленных отходов на протяженности процесса реципинга промышленных отходов в целях определения приоритетных направлений такого использования;
3. Разработать предложения по совершенствованию системы реципинга промышленных отходов с целью внедрения экологически безопасных и экономически эффективных технологий по удалению промышленных отходов;
4. Разрабатывать рекомендации по устойчивому использованию природных ресурсов;
5. Обеспечить функционирование предприятий на экологических «зеленых» принципах, предполагающих снижение рисков для окружающей среды и предотвращение истощения ее компонентов при обеспечении намеченного роста производства.

Полученные результаты в дальнейшем будут способствовать разработке методических рекомендаций по оценке, документальному оформлению, синтетическому и аналитическому учету промышленных отходов в условиях применения экологических технологий их переработки и утилизации с учетом отраслевых особенностей.

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Lutz, C., Zieschank, R., Drosdowski, T. Measuring Germany's Transition to a Green Economy [Электронный ресурс] / С. Lutz, R. Zieschank, T. Drosdowski // Low Carbon Economy - 2017. - № 8. - с. 1-19. - Режим доступа: <https://doi.org/10.4236/lce.2017.81001>. - Дата доступа: 12.11.2018

2. Steffen, W., Richardson, K., Rockström, J., Cornell, S.E. Planetary Boundaries: Guiding Human Development on a Changing Planet [Электронный ресурс] / W. Steffen, K. Richardson, J. Rockström, S.E. Cornell // Science - 2015. № 347. - Режим доступа: <https://doi.org/10.1126/science.1259855>. - Дата доступа: 12.11.2018
3. Bina, O., La Camera, F. Promise and Shortcomings of a Green Turn in Recent Policy Responses to the “Double Crisis” [Электронный ресурс] / O. Bina, F. La Camera // Ecological Economics - 2011. - № 70. - с. 2308- 2316. - Режим доступа: <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2011.06.021>. - Дата доступа: 12.11.2018
4. German Federal Statistical Office (2013) Test of the OECD set of Green Growth Indicators in Germany. Wiesbaden. [Электронный ресурс] / 2012. - Режим доступа: [https://www.destatis.de/EN/Publications/Specialized/EnvironmentalEconomicAccounting/Sustainability/TestOECDGreenGrowth5850016129004.pdf?\\_\\_blob=publicationFile](https://www.destatis.de/EN/Publications/Specialized/EnvironmentalEconomicAccounting/Sustainability/TestOECDGreenGrowth5850016129004.pdf?__blob=publicationFile). - Дата доступа: 13.11.2018
5. Hertwich, E.G. and Peters, G.P. Carbon Footprint of Nations: A Global, Trade-Linked Analysis [Электронный ресурс] / E.G. Hertwich, G.P. Peters // Environmental Science & Technology - 2009. - № 43. - с. 6414-6420. - Режим доступа: <https://doi.org/10.1021/es803496a>. - Дата доступа: 12.11.2018
6. Wiedmann, T., Schandl, H., Lenzen, M., Moran, D., Suh, S., West, J., Kanemoto, K. The Material Footprint of Nations [Электронный ресурс] / T. Wiedmann, H. Schandl, M. Lenzen, D. Moran, S. Suh, J. West, K. Kanemoto // Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America - 2013. - № 112. - с. 6271-6276. - Режим доступа: <https://doi.org/10.1073/pnas.1220362110>. - Дата доступа: 12.11.2018
7. Towards a Green Economy: Pathways to Sustainable Development and Poverty Eradication [Электронный ресурс] / 2011. - Режим доступа: <https://sustainabledevelopment.un.org/index.php?page=view&type=400&nr=126&menu=35>. - Дата доступа: 13.11.2018
8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь 21.12.2016 № 1061 Национальный план действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь до 2020 года
9. ISO 14050:2009 Preview Environmental management - Vocabulary  
Межгосударственный Стандарт ГОСТ 30773-2001 «Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Этапы технологического цикла», принятый Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации (Протокол № 19 от 24 мая 2001г.)

#### INDUSTRIAL WASTE ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF THE GREEN ECONOMY PRINCIPLES: PROBLEMS AND WAYS OF SOLUTION

**Sushko V.A., master of economic science, assistant of the Department of accounting, finance, logistics and management of Polotsk State University**

*Summary. The article considers the urgent problems of industrial waste accounting at the stages of the waste technological cycle, issues of their assessment and reporting.*

*Key words: green economy, waste management, industrial waste, stages of the technological cycle, assessment.*

УДК 336.02

#### АНАЛИЗ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДЛИТЕЛЬНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Чэнь Ли, магистр экономических наук, аспирант УО «БГЭУ»**

**Аннотация.** В статье анализируются финансовые риски, специфические для строительных иностранных организаций, действующих на территории Республики Беларусь через иностранное представительство. Проводится их систематизация и классификация по следующим признакам: иницирующие факторы; временной период возникновения и идентификации; характер финансовых потерь.

**Ключевые слова:** постоянное представительство, валютный курс, переоценка, налог на прибыль, социальные гарантии, гарантийные обязательства, расходы, прочие нормируемые расходы.

**Введение.** На современном этапе экономического развития одним из ключевых факторов конкурентоспособности любой коммерческой организации является профессиональное управление финансовыми рисками. Вопросам их систематизации, классификации и оценки посвящено достаточно большое количество исследований. Очевидно, что при широком спектре финансовых рисков, присущих в определенной степени подавляющему количеству хозяйствующих субъектов, имеются риски специфические как для некоторого вида экономической деятельности, так и для организаций, обладающих определенным правовым статусом. Например, для строительных