**УДК 657**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ: ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Гавринева Н. С., студент ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ

Научный руководитель: Чернованова Н. В., к. э. н., доцент ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ

Ключевые слова: бухгалтерский экологический учет, экологическая отчетность, затраты на природоохранные мероприятия.

В данной статье рассматривается цель бухгалтерского экологического учета, понятие экологических обязательств предприятия, а также значение экологической отчетности.

Экологические проблемы и их негативнее влияние на человечество и катастрофические последствия несравнимы ни с чем. Однако на сегодняшний день в России не разработаны методы развития общественного хозяйства, учитывающие природно-экологическое равновесие с минимальными воздействиями вредных выбросов на окружающую среду. Поэтому необходимо принять меры по экологизации оценки выбросов углекислого газа в атмосферу, учета сертификатов сокращения выбросов и т.д. Основным инструментом, призванным решить эту проблему на уровне хозяйствующего субъекта, является научная разработка и постановка экологического учета.

В настоящее время при регулировании бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности экологические аспекты отражаются в некоторой степени бессистемно, при отсутствии разъяснений учетной терминологии, комплексной методики экологизации учета, требований к раскрытию экологической информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отсюда возникает необходимость рассмотрения экологических вопросов финансово-бухгалтерской системы как составной части учетных процессов хозяйствующих субъектов.

В современных условиях экономики России и в связи с переходом на международные стандарты учета и отчетности хозяйствующим субъектам необходимо разрабатывать экологическую политику, составлять ее комплексную программу, разрабатывать план ее реализации. С внедрением прогнозной составляющей всех мероприятий по охране окружающей среды усилится обеспечение экологической безопасности, которую впоследствии необходимо будет учитывать, анализировать, аудировать, контролировать. Учетно-финансовая практика не выработала методы, принципы, положения, процедуры, стандарты и правила, охватывающие все компоненты учета, аудита и анализа, налогообложения природопользования и той природоохранной деятельности, которые имеются у хозяйствующих субъектов.

Принципы экологического учета активно развиваются во всем мире. Анализируя современное состояние экологического учета в России, можно отметить, что для российских предприятий характерна стадия первоначального накопления капитала, а также ориентация на получение прибыли без учета экологических требований. Однако и сейчас  действует ряд факторов, способствующих экологизации производства, связанных с государственным регулированием охраны окружающей среды и с давлением потребителей, предпочитающих экологически чистую продукцию.

Понятие бухгалтерского экологического учета для российских компаний является новым. Он пока не регламентирован отечественным законодательством. Вместе с тем при выполнении требований о повышении экологической безопасности производственных объектов у организаций возникают вопросы по поводу представления в бухгалтерской отчетности осуществляемых природоохранных мероприятий.

В исследовании «Экологический учет в условиях реализации политики экологической сбалансированности» Е.В. Ильичева рассматривает экологический учет как сегментарную область бухгалтерского учета, представленную в виде системы сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств. Л.В. Чхутиашвили представляет экологический учет как процесс отражения в системе бухгалтерского учета природоохранных затрат и обязательств организаций, а также социоэколого-экономических результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления бизнесом и достижения оптимальной эколого-экономической ниши на рынке товаров и услуг [1].

По мнению Н.Н. Рубановой, представленному в исследовании «Экологический учет на предприятиях промышленности строительных материалов» (Орел, 2005), бухгалтерский экологический учет - это процесс сбора, регистрации, обобщения и отражения в системе природоохранных затрат, природных активов, экологических фондов, резервов и обязательств, а также результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления и определения экологического потенциала предприятия.

В понятии экологического учета Л.П. Лазарева объединяет информационную функцию и экологическое управление, что обычно ассоциируется с учетом природных ресурсов, который в свою очередь определяется как сбор и аналитическое суммирование сведений о количестве и качестве имеющихся природных ресурсов для организации их рационального использования, планирования хозяйственной и природоохранной деятельности, прогнозирования тенденций развития отраслей природопользования и изменений окружающей среды в текущий период и в перспективе. С.М. Шапигузов и Л.З. Шнейдман определяют экологический учет как систему учета природоохранной деятельности.

В приведенных определениях экологического учета прослеживается общий подход к тому, что его объект прежде всего представлен природоохранной деятельностью, а это не вполне точно, так как охрана природы не является функцией предприятий. По отношению к этим экономическим субъектам более целесообразно использовать понятие экологической деятельности. Кроме того, понятие экологического учета основано на законодательно закрепленном определении бухгалтерского учета с отражением специфики объектов.

Минфин России рекомендует компаниям при раскрытии информации об экологической деятельности применять п. 39 ПБУ 4/99. Он позволяет показывать сведения, сопутствующие бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В частности, это относится к информации о природоохранных мероприятиях:

«При раскрытии дополнительной информации о природоохранных мероприятиях приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации». [2]

Фактически в ПБУ 4/99 изложены основные аспекты экологического учета, которые сводятся к информации  о проводимой предприятиями  природоохранной деятельности. Таким образом, с точки зрения законодателя, **целью бухгалтерского экологического учета** является  предоставление пользователю объективной информации о затратах на экологическую безопасность.

Влияние современных промышленных предприятий на окружающую среду становится все более агрессивным. В настоящий момент в России нет стандарта, регулирующего учет затрат на природоохранные мероприятия и рациональное природопользование и их раскрытие в отчетности.  Вместе с тем вопросы учета и контроля затрат на экологическую безопасность остаются нерешенными или носят дискуссионный характер.

На наш взгляд такая трактовка экологического учета достаточно узка. Современный тип эколого-экономического развития экономики, по мнению Казакова Н.П., Ли И. В., Попкова В.П.  можно определить как **техногенный тип экономического развития**. Характерными чертами этого типа является быстрое и истощающее использование невозобновимых природных ресурсов и сверхэксплуатация возобновимых ресурсов. При этом наносится значительный экономический ущерб, который можно принять за оценку деградации природных ресурсов и загрязнения окружающей среды. [3]

Исходя из того, что экологический ущерб, нанесенный предприятиями, можно оценить, необходимо расширить трактовку понятия  «бухгалтерский экологический учет».

**Бухгалтерский экологический учет** – система сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа **экологических затрат и экологических обязательств.** [4]

При этом **под экологическими обязательствами** понимается экономическая оценка деградации природных ресурсов и загрязнения окружающей среды.

По нашему мнению, в целом система экологического бухгалтерского учёта на предприятии должна включать в себя три основные составляющие:

-  учёт экологических затрат и  обязательств;

- экологическую отчетность;

-  экологический аудит

Таким образом, на наш взгляд, в отчетности предприятия (в частности, в предлагаемой экологической отчетности) необходимо отражать не только затраты на природоохранные мероприятия, штрафные санкции за нарушение природоохранного законодательства, но и **ущерб, нанесенный промышленным предприятием окружающей среде.** Раскрытие такой информации в отчетности даст пользователям понятие о «вредности» объекта для народного хозяйства в целом и для будущих поколений.

В настоящее время отчетность российских  предприятий и организаций по экологическим показателям **ограничена в основном статистическими формами.**  Экологическая отчетность позволит:

1) Вычленить расходы на природоохранные мероприятия из общего состава издержек предприятия.

2) Оценить общую величину экономического ущерба, наносимого предприятием, складывающегося из платы за загрязнение и общей величины кредиторской экологической задолженности.

3) Более полно осуществлять оперативный контроль за экологической деятельностью предприятия, включая всю информацию о финансовой стороне экологических мероприятий.

**Библиографический список**

1. Ильичева Е.В. Экологический учет в условиях реализации политики экологической сбалансированности: Автореферат дис. на соиск. степ. д-ра экон. наук. Орел: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет», 2017.
2. Казаков Н.П. Экологическое предпринимательство в рекреационной сфере: монография / Н.П.Казаков, И.В. Ли, В.П. Попков. – СПб.: СПбГИЭУ, 2016. – 192 с.
3. Кукин, П. П. Экологическая экспертиза и экологический аудит. Учебник / П.П. Кукин, Е.Ю. Колесников, Т.М. Колесникова. - М.: Юрайт, 2016. - 454 c.
4. Масленникова, И. С. Экологический менеджмент и аудит. Учебник и практикум / И.С. Масленникова, Л.М. Кузнецов. - М.: Юрайт, 2016. - 328 c.
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".