

Автором установлены взаимосвязь и взаимозависимость экологического и бухгалтерского учета:

- для оптимизации природоохранных затрат;
- снижения риска и негативного воздействия на природоохранную среду;
- принятия обоснованных управленческих решений.

Качественная учетная экологическая информация будет оказывать существенное влияние на принятие управленческих решений.

Отсутствие методических разработок, сложность определения ряда показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды затрудняют введение экологического учета на предприятии.

В настоящее время традиционные инструменты экономического анализа не позволяют руководителям достоверно определять с их помощью, насколько эффективны проводимые экологические стратегии и как экономическая политика влияет на состояние окружающей среды.

Решающим поворотным пунктом стало проведение в 1992 году Конференции Организации Объединенных Наций по окружающей среде и развитию (Встречи на высшем уровне «Планета Земля» в Рио-де-Жанейро), на которой была принята Повестка дня на XXI век по обеспечению устойчивого развития, где впервые была выдвинута концепция экологического учета как инструмента проведения последовательной политики в этой области.

Экологический учет является самостоятельным направлением бухгалтерского учета организации.

Концепцию экологического учета определяют его принципы, функции, цели и задачи.

В результате сравнения характеристик налогового, финансового, управленческого и экологического учетов автором определена цель экологического учета – это координация экологической и экономической составляющей бизнеса, обозначение возможных экологических рисков и затруднений, определение путей их преодоления.

Бухгалтерский учет включает финансовый учет, управленческий учет и экологический учет. Несмотря на то, что указанные виды учета являются логическим следствием бухгалтерского учета, можно отметить существенные различия между ними.

Экологический учет предназначен для оценки экологических факторов и составления бухгалтерской экологической отчетности установленной формы и содержания, в основном ориентированной как на внешних, так и внутренних пользователей. Этой информацией могут пользоваться собственники, кредиторы, инвесторы, налоговые органы, органы государственной власти и т.д.

Основными объектами экологического учета являются все операции природоохранной деятельности организации.

Финансовый и экологический учет должен осуществляться в соответствии с нормативными документами Правительства РФ и органов, которым предоставлено право регулировать бухгалтерский учет. За нарушение методологии финансового и экологического учета предусмотрена ответственность по закону.

Экологический учет ведется только по природоохранной деятельности предприятия, в то время как финансовый учет ведется в целом по предприятию и рассматривает его как единый хозяйственный комплекс. Управленческий учет ведется по секторам рынка, местам формирования затрат, центрам ответственности, причинам и виновникам отклонений и лишь при необходимости обобщается в целом по предприятию.

В экологическом учете, как и в финансовом учете отчетность может быть составлена по итогу за месяц, квартал, год.

Время ее предоставления - спустя несколько дней, недель, месяцев от момента окончания отчетного периода. В управленческом учете периодичность представления соответствующих данных - ежедневная, недельная, месячная.

Таким образом, для всех рассмотренных видов учета различны не только содержание, но и периодичность, и сроки представления отчетности.

МОДЕЛЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С ПОЛОЖЕНИЯМИ КИОТСКОГО ПРОТОКОЛА

Ильичева Е.В.

Старооскольский технологический институт (филиал) государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)»

Старый Оскол, Россия

Экологически дифференцированный управленческий учет связан с экологически предопределенными затратами и доходами. Экологически предопределенные затраты с целью охраны окружающей среды могут изменяться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Эколого-дифференцированный учет связан с отражением экологических финансовых обязательств в соответствии с положениями Киотского протокола.

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

- учёт экологических обязательств;
- экологоориентированная отчетность;
- экологический аудит.

С целью адекватного учета тех видов природного капитала и того влияния на окружающую среду, которые не подлежат денежному выражению, наряду с дифференцированием общепринятых видов учета на предприятии предлагается введение экологического учета.

Включение всех долговременных внешних экологических издержек в общую сумму издержек является очень важным моментом для адекватного определения ценности природных ресурсов и природных услуг.

Конкретными целями этого являются:

а) включение экологических параметров в бухгалтерский учет и отчетность с целью установления соотношения между экологическими мероприятиями предприятия, его финансовым положением и степенью эффективности функционирования фирмы;

б) включать все экологические издержки в стоимость товаров и услуг, чтобы показать производителям и потребителям истинную цену продукции;

в) развивать методы учета и отчетности, для того чтобы включить в общие финансовые итоги результаты программ по устойчивому развитию. С целью адекватного учета тех видов природного капитала и того влияния на окружающую среду, которые не подлежат денежному выражению, наряду с дифференцированием общепринятых видов учета на предприятии предлагается введение экологического учета.

Существует несколько причин, обуславливающих объективное размежевание традиционного и экологического видов учета:

- по формальным признакам объект экологического учета отличается от объекта традиционного учета. Экологический учет сконцентрирован на экологических аспектах деятельности предприятия, в то время, как традиционный учет – на финансовых результатах;

- происхождение экологической информации часто имеет иные по сравнению с финансовой информацией источники;

- экологическая информация характеризуется иными измерителями количества и качества по сравнению с экономической информацией;

- экологическая информация часто имеет другое предназначение и других по сравнению с финансовой информацией пользователей.

Категория экологического учета определяет экологическое влияние предприятия на окружающую среду.

На наш взгляд, наиболее удачным определением бухгалтерского экологического учета в соответствии с реалиями Киотского протокола представляется следующее:

- экологический бухгалтерский учёт на предприятии – это система выявления, измере-

ния, регистрации, накопления, обобщения и подготовки релевантной информации, которая обеспечивает возможность планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств.

Расширение границ традиционного экологического учета даст возможность предприятиям более полно и объективно учитывать различные аспекты его деятельности и, в частности, степень влияния на окружающую среду. Это, в свою очередь, позволит своевременно распознавать риск возникновения чрезмерного антропогенного влияния на окружающую среду и своевременно принимать превентивные меры, определяя, таким образом, экологичность траектории развития предприятия.

В связи с ратификацией Киотского протокола Россией, необходимо в самое короткое время создать эффективную национальную систему торговли парниковыми газами, которая позволит выполнить обязательства по Киотскому протоколу с минимальными затратами и участвовать стране в международной торговле квотами.

МСФО не рассматривает сложный вопрос учета сертификатов сокращения выбросов углекислого газа (CER). При этом ценность данных сертификатов может быть существенной. Все большее число компаний из стран с быстро развивающейся экономикой имеют в собственности и продают сертификаты сокращения выбросов углекислого газа (CER), полученные в соответствии с «Механизмом чистого развития» (МЧР) Киотского протокола.

В Киотский протокол заложены экономические механизмы международной кооперации, которые основаны на том, что климатические эффекты не зависят от места выброса парниковых газов и что парниковые газы в имеющихся в атмосфере концентрациях не вредят здоровью человека. Эти механизмы получили название «механизмов гибкости Киотского протокола». Для того чтобы обеспечить использование экологических инвестиций с предельной выгодой, Киотский протокол использует три гибких механизма:

- Торговля выбросами
- Механизм Чистого Развития, МЧР.
- Совместное Осуществление, СО.

CER представляют собой единицы снижения выбросов парниковых газов, произведенные и сертифицированные ООН в соответствии с положениями Механизма чистого развития (МЧР) Киотского протокола. Примерами проектов являются схемы восстановления лесных массивов и инвестиций в чистые энергетические технологии.

Предприятие, получившее сертификаты CER, может торговать ими или продавать их другим предприятиям, либо может использовать их для исполнения требований компании или группы в рамках Системы ЕС по торговле выбросами.

Если производимые CER удерживаются для продажи в ходе обычной деятельности предприятия, то CER подпадают под действие МСФО (IAS) 2. В противном случае их следует рассматривать как определяемые неденежные активы без физического содержания. В таком случае они относятся к нематериальным активам.

Учет CER также обусловлен применимостью МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии и раскрытие информации о государственной помощи». Руководству необходимо оценить, предоставлены ли CER государством. Если они предоставлены государством и в зависимости от их классификации, указанной выше, у предприятия имеется два альтернативных подхода к учету. Эти подходы представлены на рисунке 14.

На основании допущения о том, что «самостоятельно производимые» CER предоставляются государством в соответствии с определением в МСФО (IAS) 20, мы считаем, что следующие два подхода являются приемлемыми в соответствии с МСФО.

Взаимосвязь ценовых тенденций, механизмов гибкости протокола и бухгалтерского учета CER даст жизнь новому поколению проектов сокращения эмиссии парниковых газов.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ УЧЕТНО-ЭКОЛОГООРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ИССЛЕДОВАТЬ ВЗАИМОСВЯЗЬ ФИНАНСОВОГО, УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ильичева Е.В.

Старооскольский технологический институт (филиал) государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт стали и сплавов (технологический университет)»

Старый Оскол, Россия

На уровне предприятия экологический учет ведется в контексте действующих стандартов финансового и управленческого учета. Если представить предприятие как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Экономико-экологические показатели, полученные из первичных документов, сообщений, переданных устно и по каналам связи, группируются и обобщаются в подсистеме финансового и управленческого экологического учета, а затем используется для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования и контроля (внутреннего и внешнего аудита). Эта информация является базой для принятия управленческих решений, в свою очередь воздействующих на управляемую подсистему, приво-

дящих ее в новое качество и порождающих новый информационный поток, нуждающейся в группировке и обобщении.

Экологический учет на микроуровне рассматривается как сегментарная область бухгалтерского учета, представляющая собой научно обоснованную систему сплошного и непрерывного наблюдения, оценки, систематизации и обобщения информации об экономико-экологических процессах, возникающих в результате деятельности хозяйственного субъекта.

Его цель заключается в создании и постоянном обновлении информационной модели, позволяющей на основе системы соответствующих показателей, наиболее полно и объективно оценить сущность и содержание природоохранной деятельности предприятия за отчетный период и в динамике выявить влияние экономико-экологических процессов на финансово-хозяйственные перспективы функционирования предприятий.

Отличительной чертой развития экологического учета является его истинная регулируемость, при которой приоритет отдается внутрифирменным потребностям.

Важной функцией бухгалтерского экологического учета является экологическое планирование. Экологические цели и задачи должны быть измеримы и соответствовать экологической политике, включая обязательства в отношении сокращения выбросов парниковых газов, предотвращения загрязнения биоресурсов, соответствия требованиям законодательства и последовательного улучшения экологического воздействия.

Экологическая программа структурирована по экологическим целям и задачам, и включает:

- перечень мероприятий;
- ожидаемые результаты и контрольные показатели;
- требуемые ресурсы;
- сроки выполнения задач;
- распределение ответственности за достижение экологических целей и задач для функций и уровней, для которых это адекватно, в рамках организации.

Экологические цели должны быть экологически значимыми, то есть относиться, в первую очередь, к воздействию на окружающую среду и к приоритетным экологическим аспектам. Преимущественно цели необходимо ставить на долгосрочный период планирования от 3-х лет и более. Разработка экологических целей и задач взаимосвязана, так как экологические цели ставятся с учетом возможностей по их достижению отдельных подразделений, результативности мер по контролю отдельных экологических факторов, а экологические задачи целесообразно формировать как требования, выполнение которых обеспечивает достижения поставленных целей. При этом задачи по достижению конкретных экологических целей в организации могут ставиться