

только тем подразделениям, деятельность которых связана соответствующей экологической проблемой.

Экологические цели, задачи, как и вся экологическая программа на этапах планирования, должны быть составлены с финансовыми, снабженческими и кадровыми службами, и утверждены руководителем организации.

Парниковый эффект – явление, которым обеспокоены как отдельные компании, так и политики во всем мире. В начале XXI века изменение климата перестало быть исключительно предметом для изучения экологов, сегодня это проблема, которая касается каждого. Россия одна из немногих стран, где принцип экологической сбалансированности на основе соизмерения экологических затрат и национального дохода можно считать, как бы интенсивно не развивалось отечественное производство, – таков запас прочности собственных природных ресурсов, показатель ресурсоемкости. К сожалению, понимание неизбежности перехода от ресурсозатратного к экологически целесообразному образу жизни общепринятым достоянием сферы управления пока не стало.

По нашему мнению, на современном этапе развития экономики определяющим в инвестиционной привлекательности страны, региона или предприятия должен стать принцип экологической сбалансированности наряду с принципом коммерческой доходности.

Потенциальные возможности России как ключевого игрока на международном углеродном рынке достаточно велики.

Концепция экологически сбалансированного развития связывает воедино три подсистемы, – социальную, экономическую и экологическую (или природную), – и раскрывает принципы их взаимодействия. Для дальнейшего исследования целесообразно разделить эти системы на структурно-функциональные элементы (общество, экономика, природа) и группы отношений между ними:

- 1) социально-экономические – человек, общество и общественное производство;
- 2) социально-экологические – человек, общество и окружающая природная среда;
- 3) эколого-экономические – экономика и природная среда.

Объектом экономических исследований в контексте концепции экологически сбалансированного развития являются экологоэкономические отношения и сама эколого-экономическая подсистема.

Для формирования модели оптимального (сбалансированного) развития экономико-экологической системы необходимо исследовать структуру и основные материально-вещественные и информационные потоки, возникающие при функционировании этой системы и являющиеся результатом взаимодействия двух

подсистем: экономической и экологической. Основным индикатором при этом может быть качество окружающей природной среды. Оно отражает уровень антропогенного воздействия на окружающую среду, является сигналом обратной связи и поэтому может использоваться в системе экологического планирования. В экологическом аспекте качество окружающей среды в эколого-экономической системе отражает возникновение затрат обратной связи, определяемых в экономической литературе как дополнительные затраты, вызванные загрязнением окружающей природной среды.

Таким образом, анализ взаимодействий социально-экономических и природных процессов может служить базой для исследования предпословок поиска оптимума в формировании эколого-экономической системы. Это предполагает создание такой модели хозяйствования, которая позволила бы минимизировать совокупные расходы экономических субъектов и общества на производственную и природоохранную деятельность. На основании предложенной концепции предоставляется возможным составление экобаланса в системе национальных счетов.

#### **МЕТОДОЛОГИЯ ОТРАЖЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СУБСИДИИ НА ВЫБРОСЫ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ И ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДОВ ОТ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ**

Ильичева Е.В.

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

*Старый Оскол, Россия*

По нашему мнению, главным отличительным признаком экологической отчетности должна стать ее тесная взаимосвязь с финансовой отчетностью предприятия, доступность для понимания различным пользователям.

Включение контрольных экологических показателей в финансовую отчетность будет способствовать созданию банка данных предприятий, с помощью которого можно выявить, описать и оценить прямые и косвенные эффекты воздействия на окружающую среду.

Экологическая отчетность это сравнительно новое явление в контексте организации рационального природопользования и информационной деятельности предприятий. Она быстро превращается для организаций в один из главных каналов для изложения своих принципиальных позиций, целей, практики и достижений в области рационального природопользования. Если в

ближайшем будущем бухгалтерская отчетность не будет содержать информацию по экологическим обязательствам, то возникнет недоверия иностранных инвесторов к финансовым отчетам. Инвесторы, владеющие информацией о существовании таких обязательств, но не располагающие их оценкой, скорее повысят проценты за кредит ввиду увеличения риска вложений. Таким образом, экологическая информация должна быть включена в соответствующую экологическую отчетность.

Экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении понятных и достоверных бухгалтерских отчетов. Однако в настоящее время в России нет нормативных актов регулирования учетной деятельности в области экологии, требующих подробного отражения в финансовой отчетности обязательств и затрат, связанных с экологической деятельностью. Более того, имеет место неупорядоченность учета экологических затрат, когда они не только не выделяются, но и (особенно текущие) «растворяются» в себестоимости, необоснованно относятся на охрану труда и техники безопасности, или только на общехозяйственные, либо прочие расходы. Поэтому разработка основ развития экологического учета представляет социально-экономическую значимость для предотвращения кризисных явлений.

Раскрытие информации о природоохранной деятельности предприятия в его годовом бухгалтерском отчете поможет собственникам оценивать деятельность менеджеров, обеспечивать широкий общественный контроль, будет способствовать формированию положительного имиджа организации и его высокой деловой активности.

В результате проведенного исследования можно заключить, что экологизированная отчетность позволит:

1) Вычленив расходы на природоохранные мероприятия из общего состава издержек предприятия. Стандартизация отражения затрат позволит внешним пользователям отчетности сопоставлять информацию о эколого-экономическом состоянии различных предприятий в рамках одной или нескольких отраслей деятельности.

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.

4) Осуществлять принятие управленческих решений на основании данных, скорректированных с учетом экологического фактора.

В настоящий момент в России нет стандарта, регулирующего учет затрат на природоохранные мероприятия и рациональное природопользование и их раскрытие в отчетности. Причинами такого положения можно назвать текущую невостребованность данного стандарта, отсутствие аналога в международной практике, отставание процесса реформирования отечественной системы бухгалтерского учета от устоявшегося графика, отставание от общего процесса экономических изменений в стране.

Для решения вопросов об инвестиционных вливаниях изучение структуры бухгалтерского баланса, состава дебиторской и кредиторской задолженности имеет ключевое значение. При решении этих же вопросах об инвестировании обращается внимание и на экологические показатели предприятия. Если экологические обязательства предприятия ввести в бухгалтерский баланс, то в этом случае он будет предоставлять инвестору наиболее полную эколого-экономическую информацию о предприятии.

Однако по форме и структуре баланса, утвержденной на сегодняшний день, возможно определение того, насколько данное предприятие платежеспособно, но невозможно определение «экологической чистоты» производства. При использовании экологически вредных технологий в инвестиционных проектах придется учитывать риски, связанные с наложением штрафов за загрязнение окружающей среды со стороны государства, а также риски, связанные с необходимостью в дальнейшем замены устаревшего оборудования.

Для выявления истинного положения дел на предприятии в области экологии необходимо проведение дополнительных исследований.

Следует особо отметить, что впредь до решения проблемы внесения изменений в бухгалтерский учет на государственном уровне «экологизация» бухгалтерского баланса возможна лишь в виде осуществления автономных (параллельно к официальному балансу) и факультативных расчетов экологических финансовых обязательств.

В настоящее время отчетность российских предприятий и организаций по экологическим показателям ограничена в основном статистическими формами. В свете принятия решений в Киото, необходимо разработать отчетность, включающую в себя сбор, фиксирование и компиляцию данных по выбросам парниковых газов.

В настоящее время выбросы России почти на 25% ниже уровня 1990 г. Отсюда специалистами сделан вывод, что Россия не превысит разрешенный уровень, несмотря на планирование увеличения внутреннего валового продукта в 2 раза, поскольку, быстрый рост экономики не возможен без кардинального повышения использования энергии, как об этом свидетельствует мировой опыт. Поэтому основным обязательством России после ратификации Киотского протокола

становится только учет и контроль самих выбросов и квот на выбросы и регулирование оборота этих квот.

В Протоколе нет ограничений или запретов, на какие – либо виды деятельности. Только сама страна решает, как именно снижать или ограничивать выбросы.

В Приложении к бухгалтерскому балансу формы №5 в разделе «Нематериальные активы» после строки «Деловая репутация организации» в гр. 1 добавить строку «Квота на выброс парниковых газов». В графе 3 найдется отражение стоимости квоты на начало года, в гр.4-5 движение (гр.5- выбытие, отражает величину обесценения НМА за год), а наличие на конец отчетного периода отражено в гр.6.

Все вышеперечисленное, свидетельствует о большой важности проведения мероприятий в направлении экологизации отчетности предприятий и организаций.

#### **ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОЛУЧЕНИЯ, ДВИЖЕНИЯ И ПРОДАЖИ КВОТЫ НА ВЫБРОСЫ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ**

Ильичева Е.В.

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

В случае создания в России рынка торговли эмиссионными квотами на выброс парниковых газов продажа и покупка будет осуществляться либо через национальную торговую биржу, либо у предприятий сэкономивших квоту.

Эмиссионный сертификат на выбросы должны соответствовать определению нематериальных активов. При этом должны выполняться следующие критерии: определяемость, контроль за ресурсами и будущие экономические выгоды.

CER следует учитывать: когда имеется разумная уверенность в том, что предприятие выполнит условие, закрепленные за CER субсидии будут получены и, если стоимость CER может быть ненадежно оценена и существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, закрепляемые за CER.

При этом CER учитываются после «производства» или в более поздний момент времени.

МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытия информации о государственной помощи», предусматривает два варианта первичной оценки:

- по номинальной сумме- производственные затраты следует относить на пропорциональ-

ной и последовательной основе к стоимости производства «зеленого продукта» в соответствующем случае и к стоимости производства CER.

- по справедливой стоимости - CER следует учитывать по справедливой стоимости, а государственную субсидию- по разнице между номинальной суммой и справедливой стоимостью.

Если CER не соответствуют определению «внеоборотных активов, удерживаемых для продажи», их следует учитывать по стоимости за вычетом любой амортизации и обесценения в случае отсутствия активного рынка.

При наличии активного рынка CER, МСФО 38 позволяет оценивать их либо по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения, либо по справедливой стоимости.

Увеличение и уменьшение балансовой стоимости CER следует признавать в соответствии с требованиями МСФО 38, 85 и МСФО 38, 86.

В тех случаях, когда CER соответствуют определению «внеоборотных активов, удерживаемых для продажи» МСФО (IFRS) 5 (CER должны непосредственно иметься в наличии для продажи в их нынешнем состоянии и такая продажа должна быть высоко вероятна), применяется следующий способ учета: следует продолжать учет в соответствии МСФО (IAS) 38 до даты, в которую CER будут соответствовать критериям МСФО (IFRS) 5. Следует провести тест на предмет обесценения в соответствии с МСФО 36.

Впоследствии CER следует отражать по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Учет получения квоты на выброс парниковых газов в качестве государственной субсидии, производится на счете 04 как нематериальные активы в соответствии с МСФО (IAS) 38.

В дальнейшем первоначальная стоимость CER может изменяться в результате обесценения.

При наличии активного рынка стоимости CER в течение установленного срока использования погашается посредством начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 05 «Амортизация НМА» с последующим отнесением на счета затрат.

Учет амортизации и обесценения производится следующим образом:

- У CER имеется срок полезной службы от 3-8 лет, поэтому они амортизируются. Согласно МСФО 38, в отсутствие активного рынка CER не могут иметь остаточной стоимости. Следовательно, при отсутствии активного рынка CER – амортизация не начисляется, поскольку остаточная стоимость будет равна первоначальной стоимости. Таким образом, амортизируемая стоимость равна 0 и в отсутствие активного рынка считается, что у CER не имеется остаточной стоимости. Руководству следует разработать надлежащий метод амортизации (уменьшаемого остатка, производственный) и обосновать ситуацию, отлич-