

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 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-

ную от амортизации по прямолинейному методу, так как линейный метод по компьютерным программам не применяется.

CER следует подвергать тестированию на предмет обесценения в соответствии с МСФО 36. Когда CER подпадают под действие МСФО 5, амортизация не начисляется. Применяются принципы оценки согласно МСФО 5.

Когда субсидия оценивается по номинальной стоимости, доход не может начисляться до даты фактической продажи CER. Когда субсидия учитывается по справедливой стоимости, она отражается в составе прочих доходов в момент принятия субсидии к учету. В следствии образуется временная разница в учете дохода, если CER отражается по номинальной стоимости или по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 20.

Для учета обращения квот на выброс парниковых газов (их поступления, движения, торговли единицами сокращенных выбросов), в диссертационной работе предлагается хозяйствующим субъектам ввести счет 78 «Расчеты по квотам на выбросы парниковых газов» с последующей детализацией и открытием субсчетов по шести видам газовых выбросов.

Основные учетные процедуры получения, использования и продажи квот на выброс парниковых газов, позволят детализировать движение средств на счете расчетов по квотам на выбросы парниковых газов и обеспечить должный контроль за направлениями его использования.

Первоначальное признание CER отражается в отчете о прибылях и убытках в составе «прочих доходов» и на дату выбытия продажа CER признается в составе «прочих доходов».

В системах торговли парниковыми газами используются механизмы банкинга квот и заимствования, дающие возможность использования квот одновременных бюджетных периодов и повышающих общую гибкость системы.

Банкинг (сохранение) квот основан на возможности использования излишков квот оставшиеся после покрытия обязательств отчетного периода в будущих периодах. Возможность банкинга предоставляет участникам системы необходимую гибкость в достижении их обязательств, стимулирует ранние снижения выбросов и может снижать общие затраты на торговой программе.

Механизм заимствования основан на возможности использования в отчетном периоде квот будущих периодов. Заимствование обеспечивает участникам системы больше гибкости, а также способствует сглаживанию резких колебаний рыночных цен на квоты. Однако применение заимствований квот несет в себе потенциальный риск невыполнения обязательств в будущем, если участник не сможет "возместить" заимствованные пособия, а также заимствования могут препятствовать раннему снижению квот и как след-

ствие достижению ранних экологических эффектов.

По нашему мнению, система распределения квот на выбросы парниковых газов должна быть максимально прозрачной, а ее результаты необходимо в обязательном порядке публиковать в установленном порядке.

Организация внутренней торговли квотами может быть построена, исходя из административно-разрешительной или же рыночной модели. Административно-разрешительная модель предполагает создание специального государственного органа, распределяющего квоты между владельцами источников выбросов и затем санкционирующего каждую сделку с квотами между частными субъектами. Это позволяет осуществлять строгий учет всех сделок.

РЕГУЛИРОВАНИЕ РИСКОВ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СТРАТЕГИЯХ

Кокорева О.Г.

*Муромский институт (филиал) Владимирского
государственного университета
Муром, Россия*

В условиях социальной неопределенности происходит деформация образовательных стратегий. Утрачивается четкость и однозначность в определении жизненных ориентиров молодежи. Однако процесс институционализации не останавливается, возникают новые потребности, утверждаются нормы, более адекватные современным реалиям. Э.Гидденс предлагает прерывистую интерпретацию институционального процесса, выделяя следующие особенности:

- возможность выбора жизненных стратегий, в том числе образовательных;
- стирание граней между функциональностью и нефункциональностью, дисфункция институтов обретает созидательную функцию, утверждающую неустойчивые динамические системы через разрывы в преемственности в системе образования;
- институциональная и индивидуальная рефлексивность [1, с.123]

Эти изменения способствуют формированию новых институциональных отношений, характеризующихся демократичностью нормативно-ориентирующих и гибкостью нормативно-санкционирующих механизмов.

Рассмотрим изменения в институциональных механизмах в сфере образования молодежи. В условиях социальной неопределенности изменяется роль самого института образования. Являясь важнейшим фактором воспроизводства человеческого потенциала, образование призвано обеспечить преемственность культурного наследия и развить у молодежи способность к его обновлению. Однако в повседневной жизни молодые люди постоянно сталкиваются с трудно со-