

*В.Н. Цигель, 5 курс**Научный руководитель – М.Е. Боровская, ст. преподаватель
Белорусский государственный технологический университет*

Промышленные предприятия вносят существенный вклад в загрязнение окружающей среды, образование отходов и разрушение естественного баланса природы. Экологические затраты возникают в результате взаимодействия предприятия и природной среды и, как правило, выделяются в виде затрат на охрану окружающей среды, воспроизводство возобновляемых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую среду.

Согласно существующей методике учета все текущие затраты на охрану природы относятся к прочим затратам в составе общехозяйственных расходов, то есть «растворяются в себестоимости продукции. Такой подход свидетельствует о неточности учета экологических затрат, что не отвечает принципам устойчивого развития и не стимулирует формирование информации для управления процессом охраны окружающей среды, затрудняет расчеты экономической эффективности в природоохранной сфере и контроль за данной группой расходов на микро- и макроуровнях [1].

Также недостатком в системе бухгалтерского учета экологических затрат многих промышленных предприятий является невозможность получения необходимой информации из документов в виду отсутствия учета затрат по фазам технологического процесса, видам технологий, видам операций и работ, по маркам оборудования. Вместе с тем учет формирования этих затрат затруднен и осуществляется при помощи выборок из первичных документов, а также с использованием расчетных показателей.

В связи с этим существует необходимость обособленного учета экологических затрат. Обособление в учете экологических затрат необходимо также для решения проблемы упорядочения распределения их между отдельными видами изделий или операций.

Как правило, большинство текущих экологических затрат относятся к общехозяйственным и распределяются в соответствии со средним процентом к заработной плате производственных рабочих. Но ведь затраты на природоохранные мероприятия зависят от объема, токсичности и сложности обезвреживания отходов, образующихся при производстве тех или иных изделий, а не от трудоемкости последних. В результате этого искажаются пропорции, которые отрицательно сказываются на развитии внутрипроизводственного расчета, а также на ценообразовании.

Строгий контроль за использованием и сохранением природных ресурсов требует изменений в системе бухгалтерского учета.

В настоящее время в Республике Беларусь нет специального стандарта по бухгалтерскому учету, который регулировал бы учет экологических затрат на предприятиях. В связи с этим предприятиям предоставляется возможность совершенствовать систему учета экологических затрат самостоятельно.

Существует множество направлений организации учета экологических затрат на предприятии в зависимости от размера предприятия, формы собственности, типа выпускаемой продукции и других факторов.

Одни специалисты предлагают обособлять экологические затраты на синтетическом счете, другие – детализировать существующие калькуляционные статьи с учетом экологической деятельности или использовать специальные статьи затрат, третьи – трансформировать их в экологическую продукцию, четвертые – наряду с фактически понесенными затратами учитывать внешние издержки, пятые – создавать экологические резервы, шестые – относить на затраты использования как редких, так и общедоступных ресурсов [2].

На предприятиях, имеющих специализированные цехи и оказывающих экологические услуги другим организациям целесообразно выделение отдельного синтетического счета и самостоятельного регистра аналитического учета. Большинство авторов предлагают дополнить рабочий план счетов предприятия синтетическим счетом 27 «Природоохранные расходы» с выделением субсчетов, отражающих затраты по отдельным природоохранным сферам.

По дебету счета следует учитывать фактические расходы предприятия на природоохранную деятельность, а по кредиту – отражать суммы, полученные от сторонних организаций за оказанные им услуги по охране окружающей среды, списание затрат на себестоимость изготавливаемой продукции. Это позволит повысить аналитичность информации о затратах на

природоохранные мероприятия, будут способствовать правильному исчислению показателей отчетности о текущих затратах на охрану окружающей среды [3].

На предприятиях, не имеющих специализированных цехов по переработке отходов, очистке сточных вод и атмосферного воздуха, экологические затраты целесообразней выделить на отдельном субсчете «Экологические затраты» счета 26 «Общехозяйственные расходы», а также детализировать существующие калькуляционные статьи с учетом экологической деятельности.

При выборе той или иной системы учета экологических затрат следует учесть возможность классификации экологических затрат, возможность ее реализации и эффект от внедрения такой системы учета.

Список использованных источников

1 Туякова, З.С., Черткова, А.А. Классификация экологических затрат в современном бухгалтерском учете. / Вестник ОГУ. - № 8. – 2009. – С. 111-116.

2 Морозова, Е.В. Методика учета затрат на природопользование // Бухгалтерский учет. – 2008. – №1. – С. 76-79.

3 Бавдей, А.Л., Кравченко, Т.Л. Проблемы учета затрат природоохранной деятельности. // Бухгалтерский учет и анализ. 2009. № 2. – С. 27-32.