

УДК 336.02

## ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

**Трушина Ева Алексеевна**

магистрант

Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический  
университет, Санкт-Петербург  
evatru@rambler.ru

**Аннотация.** Существующая система информации о природоохранной деятельности резко отстает от потребности в ней, что значительно тормозит дальнейшее совершенствование действующего механизма природопользования. Очевидно, что для эффективности природоохранных мероприятий, необходим точный учет экологических затрат и результатов природоохранной деятельности, причем использовать целесообразно только такие показатели, по которым ведется достоверный учет.

**Ключевые слова:** экологический учет; бухгалтерский учет; экология; затраты.

---

## FORMATION OF AN EFFECTIVE SYSTEM OF ENVIRONMENTAL COST ACCOUNTING

**Trushina Eva Alekseevna**

undergraduate

Saint-Petersburg state University of engineering and Economics,  
Saint-Petersburg

**Abstract.** The existing system of information on nature protection activity sharply lags behind need for it that considerably slows down further improvement of the operating mechanism of environmental management. It is obvious that for efficiency of nature protection actions, the exact accounting of ecological expenses and results of nature protection activity, and expediently to use only such indicators on which the authentic account is kept is necessary.

**Key words:** ecological account; accounting; ecology; expenses.

В значительной мере экологический учет затрат зависит от правильной организации первичного и оперативно-технического экологического учета, которые должны стать основой развития экологического учета на предприятии с его финансовыми и управленческими аспектами в системе бухгалтерского учета. Учет экологических затрат должен сформироваться как самостоятельная составная часть экологически ориентированной учетно-аналитической системы. Оперативно-технический и первичный экологический учет, формирует основной объем экологической информации. Информация, которая выразится в сумме задолженности по экологическим платежам, перед тем как отразится на счетах бухгалтерского учета, должна пройти все стадии своего создания: измерение, регистрацию, наблюдение [1].

Экологический оперативно-технический учет (применительно к природопользованию) характеризуется большим количеством замеров и измерений, выражающим состояние окружающей среды, поэтому правомерно этот учет называть «параметрическо-экологический учет».

Экологическая информация, должна представляться в двух аспектах:

- количественно-качественном;
- затратно-стоимостном.

Количественно-качественный аспект предполагает, что должны быть измерены и определены данные о добытых и используемых природных ресурсах, измерены сбросы и выбросы загрязняющих веществ, а также выявлены их конкретные виды, определены их объемы [2].

Затратно-стоимостной аспект связан со стоимостным выражением задолженности за пользование природными ресурсами.

Предприятие должно правильно определять платежи за использование природных ресурсов и загрязнение окружающей среды и рассматривать их как затраты по погашению экологических обязательств по возникшим экологическим платежам [2].

В бухгалтерском учете следует обратить внимание на следующие моменты при отражении экологических платежей:

С одной стороны, возникновение экологических обязательств предприятий перед бюджетом отражается по кредиту счета 68, соответствующий субсчет.

С другой стороны, экологические платежи как вид экологических затрат отражаются по дебету производственных счетов (в большей степени в составе накладных расходов – сч. 26 «Общехозяйственные расходы», но могут быть отнесены и на счета 20 «Основное производство», 29 «Обслуживание производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» в зависимости от организационной структуры предприятия, его отраслевой принадлежности). Для контроля за формированием расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения предложено на счетах учета затрат выделять субсчета: «В пределах установленного лимита», «Сверх установленного лимита – постоянные разницы»; «В пределах допустимых нормативов», «Сверх допустимых нормативов – постоянные разницы», так как суммы, накапливаемые на субсчетах, учитывающие сверхлимитные и сверхнормативные платы, не будут приниматься при определении налогооблагаемой базы [3].

Таким образом, с одной стороны, учет источников возмещения возникших обязательств по платному природопользованию в части экологических платежей, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), осуществляется на субсчете 26-2 «Общезаводские расходы», а платежи за пользование природными ресурсами, платежи за загрязнение окружающей природной среды учитываются на счетах мест возникновения затрат (в данном случае экологических затрат).

С другой стороны, для учета расчетов по платному природопользованию в части расчетов по платежам за пользование природными ресурсами и платежам за загрязнение окружающей природной среды (20 % отчислений и 80 %) используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета к которому открыты по видам экологических платежей.

Платежи за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов) учитываются также по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Платежи за сверхнорматив-

ные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ» по кредиту счета 68 (по видам экологических платежей).

Следующим направлением учетной составляющей экологических затрат является учет затрат на природоохранную деятельность, который в свою очередь можно разделить на:

- 1) учет капитальных вложений на природоохранную деятельность (возведение, ремонт, реконструкция объектов природоохранного назначения);
- 2) учет затрат по охране и рациональному использованию водных ресурсов (затраты на содержание канализации и питьевой воды).

Анализ хозяйственной практики капитальных вложений в объекты природоохранного назначения позволяет обратить внимание на следующие моменты:

- удельный вес основных средств, в том числе природоохранного назначения, в составе имущества (внеоборотных активов) предприятий различен в зависимости от организационно-технических особенностей производства и его размеров;
- отсутствует (в большинстве случаев) четкое деление объектов основных средств по их назначению (для основной деятельности, природоохранного назначения);
- при наличии сложных объектов основных средств комплексного использования (особо это касается технологического оборудования на предприятиях-эмитентах с повышенной опасностью загрязнения окружающей среды) и учете их в качестве единого инвентарного объекта не применяется расчетный метод разделения общей стоимости инвентарного объекта по целевому назначению (для основной деятельности, для охраны окружающей среды);
- многие предприятия не использовали возможности получения льготы, регламентированной нормативными документами по налогообложению.

В рамках финансового учета следует открывать специальные счета, отражающие связанные с окружающей средой факты хозяйственной деятельности. Например, по счету 01 (основные средства) следует вы-

делить субсчет: 01 / «Основные средства, связанные с природоохранной деятельностью».

Выделение отдельной строкой основных средств, связанных с природоохранной деятельностью, позволит получить всесторонний анализ динамики их развития. Отдельные основные средства нельзя однозначно идентифицировать как связанные с природоохранной деятельностью или с производственным процессом. Такие основные средства целесообразно отнести к одной из групп по степени значимости этого объекта для каждого из процессов.

Еще одним аспектом экологизации учета основных фондов может быть уточнение стоимости основных фондов с учетом экологического фактора. Экологические факторы уже сегодня воздействуют на скорость износа основных фондов предприятия, его текущие расходы на эксплуатацию. Однако требуются специальные методы для вычленения вклада экологического фактора и его денежной оценки.

Экологические затраты капитального характера учитываются в общем порядке, принятом для учета капитальных вложений. Для этого используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета отражаются все затраты на приобретение объекта основных средств (в том числе оплата по счетам, расходы по доставке, оплата процентов за кредит до оприходования объекта и др.). С кредита счета 08 стоимость объектов основных средств (в том числе и природоохранного назначения), принятых в эксплуатацию, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц, списывается в дебет счета 01 «Основные средства».

### **Список использованных источников**

1. Сотникова Л.В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий // Бухгалтерский учет. 2000. № 15. С. 26-27; № 16. С. 17-21.
2. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Маркетинг, 2001. 288 с.
3. Шапигузов С., Шнейдман Л. России не обойтись без экологического учета и аудита // Финансовые известия. 1996. № 85 (319).