

THE ACCOUNT OF NATURE PROTECTION MEASURES IN MODERN CONDITIONS

Kosarev N.V. (Russian Federation) Email: Kosarev53@scientifictext.ru

Kosarev Nikita Valentinovich - Student,
FACULTY OF MANAGEMENT,
ST. PETERSBURG STATE ECONOMIC UNIVERSITY, ST. PETERSBURG

Abstract: this article details the importance of accounting for environmental protection activities of companies, both on the territory of our country and abroad. Specifics of accounting organization, calculation formulas reflecting the effectiveness of environmental protection measures are developed. The main goal of spending on environmental activities is considered. The main goal of the work is: to show the importance of maintaining environmental safety in order to improve the living standards of the population by taking into account and limiting the negative impact of various economic agents on the environment. The article highlights the most important issues in the development of environmental accounting and auditing in market conditions, which are the source for the continued development of Russian organizations. It will be talked about what is associated with corporate accounting and environmental protection. Also, the statistics of the effect of preservation of the environment in Russia for the last three years will take its place. At the end of the article, let's sum up the relationship between environmental management and accounting.

Keywords: accounting of environmental measures, accounting, accounting of environmental activities, environmental costs, economic effects.

УЧЕТ ПРИРОДООХРАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Косарев Н.В. (Российская Федерация)

Косарев Никита Валентинович - студент,
факультет управления,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург

Аннотация: в данной статье подробно расписана важность учета природоохранных мероприятий компаний, как на территории нашей страны, так и за рубежом. Разрабатываются особенности организации учета, формулы расчета, отражающие эффективность проводимых природоохранных мероприятий. Рассматривается основная цель расходов на экологическую деятельность. Основной целью работы является: показать важность поддержания экологической безопасности для улучшения уровня жизни населения, посредством учета и ограничения негативного влияния различными хозяйствующими субъектами на экологию. В статье отображаются наиболее важные вопросы развития экологического учета и аудита в рыночных условиях, которые являются источником к постоянному развитию российских организаций. Будет говориться о том, чем связан корпоративный учет и охрана окружающей среды. Также свое место займет статистика эффекта сохранения окружающей среды в России за последние три года. В конце статьи подведем итог взаимосвязи между управлением экологической деятельностью и учетом.

Ключевые слова: учет природоохранных мероприятий, бухгалтерский учет, учет природоохранной деятельности, экологические издержки, экономические эффекты.

Введение

В наше время стало необходимым применять систему экологического учета, чтобы обеспечить количественную оценку затрат и последствий охраны окружающей среды. Это необходимо, потому что с каждым годом большое количество предприятий подвергается влиянию экологии как с одной, так и с противоположной стороны. С учетом того, что вместе с ростом экономики и возникновением новых рынков, увеличилась общая добыча природных ресурсов, так или иначе уменьшилось негативное влияние на окружающую среду (водные ресурсы, кислород, почва), произошел толчок в развитии высоких технологий производства. Общая конкурентоспособность на мировом рынке все больше и больше зависит от того, какую природоохранную политику преследуют компании.

В настоящее время главными целями всех хозяйствующих субъектов являются: снижение влияния природных катаклизмов на работу компаний, привлечение средств, для создания вокруг себя безопасной окружающей среды.

Одной из вероятных проблем зависимости экономики от природы, которая будет отражена и решена в дальнейшем, является исследование и модернизация путей и источников экологического учета и

контроля, которые отражаются в экологическом бухгалтерском учете, отчетности по природоохранной деятельности и внутренний экологический аудит.

Экологический бухгалтерский учет

Деятельность каждой компании основывается на увеличении рентабельности своей работы, снижении себестоимости выпускаемой продукции и в конечном итоге увеличении чистой прибыли. Положительные цифры компании начнут показывать только тогда, когда их внимание будет устремлено на вопросы экологической безопасности собственной деятельности. Зачастую такое происходит не всегда. Экологическая эффективность, в случае возникновения у предприятия необходимости к улучшению, подразумевает наличие своеобразного экологического бухгалтерского учета, который предоставляет точную и достоверную информацию по природоохранным расходам, частичным затратам на принудительное негативное воздействие на окружающую среду. Любой учет подразумевает перед собой систему, которая должна эффективно функционировать. К экологическому бухгалтерскому учету можно отнести следующие элементы [1].

- учет природоохранных расходов;
- учет экологических материальных обязательств (краткосрочных и долгосрочных);
- отчетность по природоохранной деятельности за период

Такая структура экологического учета должна функционировать в каждой крупной организации, поскольку это позволит сконцентрировать внимание на себестоимости продукции, целесообразности заключения контрактов с поставщиками неэкологичных товаров. Все эти мероприятия помогут сформулировать основное отношение компании к экологии. На него обратят внимание потребители, которые относят себя не только к субъектам экономической деятельности, но и экологической.

Учет природоохранных расходов: он необходим для снижения негативного воздействия на окружающую среду в ходе ежедневных производственных процессов, помогает выявить наиболее крупные источники загрязнения.

Учет экологических материальных обязательств: в расчет берутся базовые и отчетные периоды функционирования компаний. В них отражаются материальные затраты, связанные с экологическими соглашениями как на государственном, так и на муниципальном уровне.

Отчетность по природоохранной деятельности за период: это является итогом двух предыдущих пунктов. Она может понадобиться компании в результате нескольких причин: если у предприятия имеются акционеры, то они могут потребовать учет экологических обязательств в стоимости акций, руководители могут быть не осведомлены природоохранной политикой компании, следовательно им нечего доносить для своих подчиненных. А это подводит к следующему пункту, в котором будет предложено решение последней проблемы.

Руководящие принципы экологического учета

Внедрение системы экологического учета может иметь несколько результатов: повышение экологического воспитания сотрудников; обострение внимания, направленного на размер издержек в области охраны экологии; расширение внутреннего сотрудничества между партнерами и государственными структурами. К основным принципам экологического учета можно отнести [2].

1. Учетный период

2. Объем сбора данных

Данные возможных внутренних / зарубежных консолидированных дочерних компаний

3. Стандартные расчеты затрат на охрану окружающей среды

- Метод сортировки для амортизационных издержек: Рассчитывается по прямой восходящей или нисходящей линии в течение анализируемого периода.

- Учитывается только часть, относящаяся к охране окружающей среды, на основе методов, установленных в отношении создания экологического учета.

4. Стандартный расчет внедрения мер по охране окружающей среды. Основой для расчета значения внедряемых природоохранных мероприятий является следующее. Именно они, вероятнее всего, смогут помочь сориентироваться руководящему составу предприятий:

- Значение, которое будет говорить об эффективности проводимых мероприятий по охране окружающей среды, на основе добавленной стоимости, полученной от производственной деятельности:

$$\text{Значение эффекта} = \frac{\text{Добав.стоимость} \times \text{Текущие эксплуатационные расходы экологических средств}}{\text{Общие затраты}}$$

- Последствия избегания каких-либо операционных потерь, говорящих о несоблюдении экологических законов и правил:

$$\text{Значение эффекта} = \frac{\text{Добавленная стоимость}}{\text{Дни операции} \times \text{Потерянные дни}}$$

- Сумма воздействия природоохранных связей с общественностью:

$$\text{Значение эффекта} = \text{Затраты на рекламу} \times \text{Количество рекламных вставок}$$

Российские организации, которые стремятся повысить внимание западных инвесторов для сотрудничества и другой работы, понимают, что если в бухгалтерском отчете не будет сказано о

результатах проводимой экологической политики компании, это станет камнем преткновения для будущих соглашений с западными партнерами, от которых всегда ожидают солидного капитала. Инвесторы, подозревающие о существовании таких обязательств, но не располагающие их оценкой, повысят стоимость капитала для российских организаций ввиду повышения риска.

Анализ экологического учета российских компаний в 2017 году

Проанализируем для наглядности природоохранную деятельность некоторых Российских компаний. Экологический учет будет включать сопоставление данных из самых крупных предприятий по переработке, разведке и добыче нефти. Возьмем для анализа такие компании как Лукойл, Газпром, Роснефть. Затраты на экологическую составляющую в 2017 году составили в общем по трем компаниям 48,7 млрд руб. Общая сумма, связанная с экологическими негативными для компаний последствиями составила 24,3 млрд руб.

1) Экологические издержки

- Затраты на предотвращение загрязнений составили (42%) от общего объема расходов на природоохранную политику. В них вошли следующие составляющие, которые как раз и отражаются в отчетах организаций: техническое обслуживание и эксплуатация расходов на оборудование для охраны окружающей среды, значительная часть расходов на предотвращение загрязнения и удаление отходов, средства на рециркуляцию ресурсов.

- Затраты на охрану окружающей среды в целом сократились на 38% по сравнению с базовым 2016 годом в связи с рациональным распределением денежных средств в зависимости от степени влияния техногенного фактора на окружающую среду, заключением контрактов с организациями по охране окружающей среды. Расходы на циркуляцию отработанных нефтепродуктов в атмосферу и воду выросли на 60% благодаря продвижению компаниями разработки Green Products.

2) Экономические эффекты

- Экономические эффекты составляют 32% от фактических эффектов проводимых экологических мероприятий и 68% от предполагаемых эффектов.

- Глобальный эффект сохранения окружающей среды увеличился в целом на 50% из-за расширения энергосберегающих мероприятий.

Таблица 1. Соотношение расходы/эффект

		2015	2016	2017
Соотношение	расходы	40,3 млрд руб	43,5 млрд руб	48,7 млрд руб
	эффект	103%	111%	123%

Корпоративный учет:

Имеет место ряд причин, по которым вопросы, связанные с природоохранной деятельностью, необходимо объединить в корпоративный учет:

- счета компаний должны складывать в себе свое отношение к окружающей среде, влияние расходов, рисков и обязательств ответственности, связанных с природоохранной деятельностью, на самый главный аспект деятельности -финансовое положение предприятий;

- инвесторам необходимо знакомиться с текущим положением компаний в отношении затрат на сохранение окружающей среды, последними новостями, касающимися выбросов, либо возможных утечек природных ресурсов в атмосферу;

- вопросы природоохранной активности являются также предметом управленческой деятельности: высшим руководителям необходимо использовать природоохранные затраты таким образом, чтобы выпускаемая продукция компании была оценена в соответствии с соответствующей экологической и инвестиционной политикой;

- предприятия могут иметь преимущества в конкурентной борьбе, если они окажутся способными показать что их товары и услуги предпочтительней с экологической точки зрения;

- учет природоохранных мероприятий является ключом к устойчивому развитию. Несмотря на то, что экономические субъекты принимают концепцию устойчивого развития, они испытывают трудности в преломлении ее принципов на конкретных предприятиях. Поэтому Всемирным экологическим форумом по устойчивому развитию впервые введен термин «экоэффективности» [3].

Экоэффективный режим работы снижает воздействие предприятия на состояние окружающей среды, одновременно повышая его прибыльность. Однако эффективность может быть измерена только посредством ведения учета, то есть предоставления точной информации по природоохранным расходам, сбережениям и воздействия хозяйственной деятельности на окружающую среду.

Перечень природоохранных мероприятий может выглядеть следующим образом:

Таблица 2. Перечень природоохранных мероприятий

№ п/п	Наименование работ, мероприятий	Срок исполнения	Природоохранный эффект
1	Контроль выбросов загрязняющих веществ	По плану-графику	Своевременное проведение комплексных мер для предотвращения сверхнормативного воздействия на окружающую среду
2	Контроль концентрации диоксидов в выбросах и атмосферном воздухе	По плану-графику	
3	Озеленение территории предприятия	Ежегодно	
4	Контроль качества сточных вод после очистительных мероприятий	Ежемесячно(апрель-ноябрь)	
5	Радиационный контроль поступающих отходов	Непрерывно	

Сегодня экологическая информация о состоянии окружающей среды является основой для анализа, который представляет собой один из аспектов процесса оценки стратегических альтернатив. Недостаточное внимание к проблеме существенно увеличивает риск искажения картины финансового положения организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Как следствие, вопросы, связанные с природоохранной деятельностью, оказывают влияние на аудит бухгалтерской отчетности, в особенности на стадиях заключения договора, планирования, проведения аудиторских процедур.

Как отмечает В. Ф. Палий: «Внесистемный учет, выборки из первичных документов и оперативного учета не имеют достоверности и убедительности, свойственных системному бухгалтерскому учету. Ненадежность получаемой информации подрывает веру работников хозрасчетных подразделений в правильность определения результатов их работы, наносит ущерб нормальному функционированию системы внутреннего хозрасчета» [4].

Международный опыт

Для оценки особенности учета природоохранных мероприятий возьмем Канаду, как одну из самых экологически чистых и развитых стран мира.

Счета расходов на охрану окружающей среды (EPEA) являются одним из элементов Канадской системы экологических и ресурсных счетов (CSERA), разработанные Статистическим управлением Канады. Они предназначены для дополнения хорошо зарекомендовавшей себя экономической статистики.

Статистическая служба Канады в 2016 году проводила подсчет расходов на охрану окружающей среды (EPES), чтобы заполнить пробелы в информации об операционных расходах в целом по всей стране и о недостатках существующих данных капитальных затрат. Они измерили реакцию фирм на предотвращение или снижение негативного воздействия своей деятельности на окружающую среду. Эти фирмы производят товары и услуги по охране окружающей среды для собственного учета, и в этом отношении внутреннее производство экологических товаров и услуг, оцениваемых по себестоимости продукции, измеряется из расходов, отраженных в бухгалтерском учете компаний.

Говоря в общем и целом, CSERA объединяет экологическую и экономическую информацию в рамках системы национальных счетов, а это является очень удобным и универсальным способом. В России такой системы в настоящее время нет [5].

Для разработки EPEA используются различные источники данных, меры по охране окружающей среды. Они варьируются в зависимости от конкретных природоохранных мероприятий.

Заключение

Таким образом, система учета природоохранной деятельности должна включать в себя четыре основные составляющие: учет природоохранных расходов, учет экологических обязательств, отчетность природоохранной деятельности и аудит соответствующей информации, каждая из которых имеет экономическую значимость.

Экологическая эффективность предприятия напрямую воздействует на все те показатели компании, которые отражены в отчете о финансовых результатах. Эта прямая зависимость, как выяснилось, может улучшиться из-за введения стандартного расчета внедрения мер по охране окружающей среды, создания корпоративного учета, целью которого является сохранение прибыльности. Так или иначе, компаниям стоит объединить усилия в области учета природоохранных мероприятий, тем более в условиях современного мира – полного противоречий.

Список литературы / References

1. *Алексанов Д.С., Кошелев В.М.* Аспекты проектного анализа: Лекция по курсу «Анализ инвестиционных проектов в АПК». М., 2001. 211 с.
2. *Конобеев Ю.В.* Основы экологического бухгалтерского учета. Научно-практическое пособие / Ростовский государственный экономический университет. Ростов на Дону, 2000. 355 с.
3. *Соколова М.П.* Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий // Бухгалтерский учет, 2000. № 15. С. 26-32.
4. *Петрунин А.Т.* Экологические платежи // Налоговый вестник, 1999. № 5. С. 88-98.
5. Экологические затраты, проблемы, сопоставление и анализ // Вопросы экономики, 1998. № 6. С. 122-132.