

## **ПРОБЛЕМЫ ЭКОЛОГИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ЛЕСХОЗОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Существующие экологические проблемы необходимо учитывать на всех уровнях системы экономики. Проблемы бухгалтерского учета заключаются не только в области отражения показателей использования природных ресурсов и затрат на природоохранные мероприятия, но и в области взаимосвязи всех звеньев системы управления с процессами охраны и загрязнения природной среды.

С помощью существующей системы показателей можно дать характеристику природопользования на уровне лесхоза, оценить масштаб и характер загрязнения окружающей среды. Эту систему формируют показатели экологических нарушений и показатели, связанные с технологией основных производственных процессов отрасли, приведенные в натуральном выражении. В стоимостном выражении отражаются расходы на проведение природоохранных мероприятий.

Состав данных расходов неоднороден и включает одноэлементные и комплексные статьи. Это текущие расходы (содержание и эксплуатация объектов основных средств, их ремонт; сырье, материалы, топливо и электроэнергия, используемые при эксплуатации объектов; оплата труда работников, обслуживающих объекты; платежи по страхованию сооружений и оборудования; сбор, хранение (захоронение) и переработка (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства; текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности; плату за негативное воздействие на окружающую среду; прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата), а также капитальные расходы (строительство сооружений, охраняющих атмосферный воздух от загрязнения и предотвращающих изменения климата; водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод; строительство установок по обезвреживанию, компостированию, переработке отходов производства и потребления; мероприятия по защите и реабилитации земель, поверхностных и подземных вод; мероприятия по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды, и др.) [1]

Несмотря на довольно объемный перечень приведенных показателей, экологические показатели формируются автономно от экономических.

В этом и заключается основная проблема «экологизации» экономических показателей на уровне лесхоза, а именно формировании их с целью отражения их в бухгалтерском учете и отчетности в стоимостном выражении. В практике отечественного бухгалтерского учета экологические показатели не выделяются, тогда как в практике зарубежного учета сформированы подходы взаимодействия бухгалтерского учета и окружающей природы, объединенные в направление Environmental Accounting.

Вопросы экологизации бухгалтерского учета поднимались западными учеными еще в 90-е годы XX века в таких трудах, как «The greening of the Accountancy» [2], «Environmental accounting Pollution Permits or Selling the Environmental» [3], где разработаны рекомендации по учету, измерению и отражению экологических показателей в отчетности компаний. Эти факты свидетельствуют о важности осуществления мероприятий по «экологизации» отечественного бухгалтерского учета и отчетности.

В современных условиях хозяйствования проблемы экологизации бухгалтерского учета и отчетности необходимо рассматривать с двух сторон. Во-первых, это отражение в учете и отчетности экологических показателей и финансовых экологических обязательств лесхоза и его контрагентов. Во-вторых, выделение экологических факторов, влияющих на результаты деятельности учреждений.

Для решения первого аспекта проблемы предлагается внести дополнения в Учетную политику учреждения и Рабочий план счетов, а затем в бухгалтерском учете выделить экологическую составляющую путем дополнения субсчетов по следующим синтетическим счетам:

- по счету 01 «Основные средства» – субсчет «Основные средства природоохранной деятельности»;
- по счету 02 «Амортизация основных средств» – субсчет «Амортизация основных средств природоохранной деятельности»;
- по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» – субсчет «Вложения в объекты природоохранной деятельности»;
- по счету 04 «Нематериальные активы» – «Экологическая стоимость организации»;
- по счету 37 «Затраты на ведение лесного хозяйства» – «Экологические издержки»;
- по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – субсчет «Кредиты и займы на природоохранные нужды»;
- по счету 82 «Резервный капитал» – субсчет «Экологический капитал»;

– по счету 91 «Прочие доходы и расходы» – субсчет «прочие экологические доходы» и субсчет «Прочие экологические расходы».

Изменения в бухгалтерской отчетности представляется возможным начинать с отражения экологических обязательств лесхозов перед государством и различными кредиторами. Данный вид обязательств в отечественном бухгалтерском учете и отчетности отдельно не выделяются. Частично они отражаются в разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 633 «краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и сборам» в виде налогов (сборов), рассчитанных по определенным методикам. Но возникает резонный вопрос, насколько точно данные методики отражают реальный размер допущенных экологических нарушений. В качестве особого вида экологических финансовых обязательств могут быть выделены обязательства по самофинансированию природоохранных и природосберегающих мероприятий лесхоза, при чем данный вид обязательств, как и другие обязательства лесхоза, целесообразно подразделять на долгосрочные и краткосрочные. [4]

Предлагаемая «экологизация» бухгалтерского баланса возможна в виде осуществления расчетов экологических финансовых обязательств в пассиве баланса и экологической дебиторской задолженности в активе.

Конкретизация и практическая реализация решения проблем экологизации бухгалтерского учета и отчетности лесхозов Республики Беларусь возможна после анализа взаимодействия бухгалтерского учета и финансов учреждений, а также осуществления эколого-экономического анализа.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Боровская, М.Е. Издержки лесохозяйственного производства в комплексном лесном хозяйстве: эколого-экономическое содержание и механизм управления: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / М. Е. Боровская; Белорус. гос. технол. ун-т. – Минск, 2022. – 25 с.
2. Grey R.H. The Greening of Accounting: The Profession after Pearce, The Chartered Accounting of Certified Accountants, Certified Research Report/ 1990. № 17
3. Lehman G. Environmental accounting: Pollution Permits or Selling the Environment // Critical Perspectives on Accounting/ 1996. № 6
4. Экономический анализ ущерба от экологических нарушений / Е.В. Рюмина; Ин-т проблем рынка РАН. - М.: Наука, 2009. – 331 с.