

// Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер. : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2013. – Вип. 181(6). – С. 99–107.

2. Государственная служба статистики Украины. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ukrstst.gov.ua>.

3. Динаміка виробництва продукції птахівництва в Україні з 1990 року і прогнози розвитку галузі до 2020 року [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://market.avianua.com/?p=48>.

4. Кернасюк Ю. Птахівництво – ефективна сфера агробізнесу / Ю. Кернасюк // Агробізнес сьогодні. – 2015. – №8 (303). – С. 16–18.

5. Маслак О. Тенденції ринку продукції птахівництва / О. Маслак // Агробізнес сьогодні. – 2013. – №24 (271). – С. 12–14.

6. Огляд м'ясопереробної галузі України 2013/2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: http://www.bakertilly.ua/media/pdf/ВТ_Meat_2013%20.pdf.

7. Павленко О.М. Регулювання імпорту м'яса та м'ясопродуктів в умовах формування євро інтеграційних процесів України автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.03 – «Економіка та управління національним господарством / О.М. Павленко. – К., 2010. – 20 с.

УДК 651. 1

Гринь Ю.В.

Белорусский государственный экономический университет,
Минск, Республика Беларусь

РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ КЛАССИФИКАЦИОННЫХ ГРУПП ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Автором проведен критический анализ действующих подходов к классификации основных средств организаций, а также предложены рекомендации по учету основных средств, используемых в социальной сфере, отдельно от прочих основных средств (не на счете 01 «Основные средства»).

Ключевые слова: *основные средства, основные средства социальной сферы, классификация, бухгалтерский учет*

Grin Yu.V.
Belarusian State Economic University,
Minsk, Republic of Belarus

RATIONALIZATION OF ACCOUNTING AND REFLECTION IN THE REPORTING OF SEPARATE CLASSIFICATION GROUPS OF FIXED ASSETS

The author has conducted a critical analysis of the existing approaches to the classification of the main organizations' resources, and also proposed recommendations for the accounting of fixed assets used in the social sphere, separately from other fixed assets (not on account 01 «Fixed Assets»).

Keywords: *fixed assets, fixed assets of the social sphere, classification, accounting*

Для рациональной организации учета основных средств важно научно обосновать классификации основных средств. Классификация разрабатывается и утверждается Комитетом по анализу и статистике Республики Беларусь. На предприятиях применяется традиционная классификация основных средств, в соответствии с которой они группируются по отраслевому признаку, по назначению, по видам, по использованию, по принадлежности [1].

В связи с изменяющимися условиями хозяйствования и постепенной интеграцией национальной системы учёта с международной устоявшаяся классификации основных средств по ряду признаков могут быть подвергнуты критическому анализу. Разделение основных средств на производственные и непроизводственные не совсем корректно и не соответствует в полной мере современной учётной терминологии и пониманию активов.

Данная классификация некорректна хотя бы по той причине, что актив может быть признан основным средством лишь при условии его использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации или для предоставления за плату во временное пользование. В противном случае он не может быть признан основным средством, что вытекает как из Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. №26, так и из МСФО (IAS) 16. Исходя из всех доводов, приведенных ранее, то, что в настоящее время называют «непроизводственные основные средства», вообще к основным средствам как объекту бухгалтерского учета не относится [1].

В то же время данные объекты будут приносить доход, хотя он будет несопоставим с первоначальной стоимостью их приобретения. Согласно МСФО такой объект всё-таки обладает признаками актива и может быть учтён в составе основных средств, но с условием его тестирования на обесценение, то есть он должен быть уценён в соответствии с теми денежными потоками в виде доходов, которые он генерирует.

Наиболее обоснованной будет группировка основных средств по сферам деятельности, в которых они применяются, а именно:

- 1) в сфере производства;
- 2) в социальной сфере;
- 3) в сфере охраны окружающей среды (экологические основные средства или основные средства природоохранного назначения).

Основные средства, используемые в сфере производства, – это основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг), либо создают необходимые условия для его осуществления.

Основные средства, используемые в сфере охраны окружающей среды, – это основные средства, предназначенные для снижения либо предотвращения отрицательного воздействия, оказываемого на окружающую среду в процессе хозяйственной деятельности, для осуществления мониторинга окружающей среды, улучшения ее обстановки (например, очистные сооружения, системы оборотного водоснабжения, установки для сбора, транспортировки, переработки и (или) ликвидации отходов производства).

Выделение данной группы в учете актуально, поскольку в соответствии с мировой концепцией устойчивого развития и Национальной стратегией устойчивого развития Республики Беларусь **стратегической задачей является** гармонизация социального, экономического и экологического развития. Для достижения целей стратегии и стимулирования предприятий к осуществлению природоохранной деятельности, ввода в эксплуатацию основных средств, предназначенных для охраны окружающей среды были внесены дополнения в налоговое законодательство Республики Беларусь: основные средства, используемые в сфере охраны окружающей среды или для улучшения экологической обстановки по утвержденному перечню освобождаются от уплаты налога на недвижимость. Для контроля за деятельностью предприятия в сфере охраны окружающей среды, размерами полученных льгот за осуществление природоохранной деятельности, размерами компенсированного вреда, причиненного нарушением природоохранного законодательства, была введена форма статистической отчетности № 1-ос (затраты) «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды» [1].

На основании вышесказанного можно заключить, что выделение группы основных средств, используемых для охраны окружающей среды, является целесообразным. Это обеспечит возможность ведения отдельного учета данной группы основных средств, анализа эффективности их функционирования, облегчения ведения налогового учета и обеспечения правильности расчета налога на недвижимость с целью точного и своевременного выполнения налоговых обязательств организации [1].

Основные средства в сфере охраны окружающей среды по внешней форме сходны с производственными основными средствами. Вместе с тем экономическая природа основных средств в сфере охраны окружающей среды имеет особенности. Основные средства в сфере охраны окружающей среды, непосредственно участвуют в производственном процессе, защищая окружающую среду от вредного воздействия в ходе производства, но их выбытие или отсутствие не приводит к прекращению производственного процесса. Но вместе с тем в случае прекращения производства функционирование данной группы основных средств невозможно [6].

В этом состоит принципиальное отличие категории «основные средства в сфере охраны окружающей среды».

В ходе функционирования в производственном процессе основные средства в сфере охраны окружающей среды так же, как и прочие основные средства, изнашиваются, перенося свою стоимость на продукт в процессе изготовления которого они используются.

Функционирование основных средств в сфере охраны окружающей среды также может давать экономический результат, который состоит в том, что предотвращается экономический ущерб от загрязнения окружающей среды [6].

Таким образом, можно определить *критерии признания* активов в качестве основных средств в сфере охраны окружающей среды:

- 1) активы предназначены для использования в природоохранной деятельности организаций;
- 2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- 3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- 4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- 5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена;
- 6) предназначены для предотвращения (уменьшения) вредного воздействия на окружающую среду.

Таким образом, основные средства, используемые в сфере охраны окружающей среды, имеют следующие сходства с прочими основными средствами:

- 1) используются в деятельности организации более 12 месяцев;
- 2) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- 3) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена;
- 4) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

Наиболее существенные отличия основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, от прочих основных средств:

- 1) используются в природоохранной деятельности организации;
- 2) их функционирование вне производственного процесса невозможно (не имеет смысла), что влечет за собой необходимость пересмотра вопроса начисления амортизации по данной группе основных средств.

В настоящее время аналитический учет организаций не позволяет получить все необходимые данные об основных средствах в сфере охраны окружающей среды, или экологических основных средствах.

В общегосударственном классификаторе Республики Беларусь данной группе основных средств присвоен код 3 901 0000 с названием «Сооружения специализированные по охране окружающей среды и рациональному природопользованию» [4].

Таким образом, существует необходимость выделения отдельных субсчетов к счетам учета долгосрочных активов для учета основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, что обусловлено значимостью данной группы основных средств.

Основные средства в сфере охраны окружающей среды могут быть классифицированы следующим образом:

- 1) по видам: очистные сооружения, системы оборотного водоснабжения, установки для сбора, транспортировки, переработки и (или) ликвидации отходов производства, фильтры воздушного загрязнения и др.;
- 2) по принадлежности: собственные, арендованные.

Таким образом, на основе приведенной классификации нами может быть предложена следующая система субсчетов аналитического учета основных средств в сфере охраны окружающей среды:

1) 01 / «Основные средства в сфере охраны окружающей среды» / «Основные средства в сфере охраны окружающей среды собственные (арендованные)» / «Очистные сооружения, системы оборотного водоснабжения, установки для сбора, транспортировки, переработки и (или) ликвидации отходов производства, прессовщики отбросов, фильтры воздушного загрязнения и др. (по видам основных средств)»

2) 02 / «Амортизация основных средства в сфере охраны окружающей среды» / «Амортизация основных средства в сфере охраны окружающей среды собственных (арендованных)» / «Очистные сооружения, системы оборотного водоснабжения, установки для сбора, транспортировки, переработки и (или) ликвидации отходов производства, прессовщики отбросов, фильтры воздушного загрязнения и др. (по видам основных средств)»;

4) 08 / «Вложения в долгосрочные активы в сфере охраны окружающей среды» / «Очистные сооружения, системы оборотного водоснабжения, установки для сбора, транспортировки, переработки и (или) ликвидации отходов производства, прессовщики отбросов, фильтры воздушного загрязнения и др. (по видам основных средств)».

Отражение в учете поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств производится так же, как и отражение аналогичных операций с прочими основными средствами, но с использованием приведенной системы субсчетов аналитического учета основных средств в сфере охраны окружающей среды.

На этапе внесения ввода в эксплуатацию и внесения изменений в рабочий план счетов организации с целью выделения в учете основных средств в сфере охран окружающей среды возникает необходимость систематизации основных средств, используемых в сфере охран окружающей среды по видам. Для этого может быть предложен вариант Перечня основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, который должен утверждаться специально созданной в организации комиссией (таблица 1).

Для получения аналитических и формирования агрегированных показателей движения и использования основных средств в сфере охраны окружающей среды недостаточно учетных регистров, используемых в действующей практике учета основных средств.

Также может быть предложен макет учетного регистра «Ведомость учета основных средств в сфере охраны окружающей среды» (таблица 2).

Таблица 1 – Перечень основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды

Виды основных средств в сфере охраны окружающей среды	Суб-счет	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
А	1	2
очистные сооружения		
системы оборотного водоснабжения		
установки для сбора, отходов производства		
установки для транспортировки отходов производства		
установки для переработки отходов производства		
установки для ликвидации отходов производства		
прессовщики отбросов		
фильтры воздушного загрязнения		
прочие		

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таблица 2 – Ведомость учета основных средств в сфере охраны окружающей среды за месяц

Виды основных средств в сфере охраны окружающей среды	На начало месяца, тыс. руб.	Введено в эксплуатацию, тыс. руб	Выбыло за месяц, тыс. руб	На конец месяца, тыс. руб
А	1	2	3	4
1) собственные				
- очистные сооружения				
- установки для сбора отходов производства				
- установки для транспортировки отходов производства				
- установки для переработки отходов производства				
- установки для ликвидации отходов производства				
- фильтры воздушного загрязнения				
- прочие				

2) арендованные				
- очистные сооружения				
- установки для сбора отходов производства				
- установки для транспортировки отходов производства				
- установки для переработки отходов производства				
- установки для ликвидации отходов производства				
- фильтры воздушного загрязнения				
- прочие				
Итого				

Примечание – Источник: собственная разработка.

Ведомость учета основных средств в сфере охраны окружающей среды позволит получать информацию о том, сколько было основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, на начало месяца, сколько было введено в эксплуатацию в течение месяца, а также сколько основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, выбыло в течение месяца и сколько осталось на конец месяца.

Графа «Виды основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды» заполняется на основании Перечня основных средств, используемых в сфере охраны, утвержденного в организации.

Показатели, отражаемые в данной ведомости, получают на основании первичных документов, таким как акты приема-передачи основных средств, накладные, а также на основании таких учетных регистров, как журналы-ордера (например, журнал-ордер № 13, 16 и др.).

В качестве показателей эффективности использования основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, могут выступать показатели, разработанные на основе нашедших отражение в методике оценки эффективности предприятий, используемой эколого-энергетическим агентством «Интерфакс-Эра» [5]:

1) Энергетическая эффективность – количество затраченной на производство продукции энергии (вещества) (за вычетом вы-

брошенной в окружающую среду), приходящееся на единицу выпуска:

$$\text{ЭЭ} = \frac{\text{Э-В}}{\text{ОП}} \quad (9)$$

где ЭЭ – энергетическая эффективность, ед.

В – энергия (вещество), выброшенная в окружающую среду, ед.

Э – полные затраты энергии (вещества) на производство, ед.

ОП – объем производства продукции, ед.

2) Технологическая эффективность – количество выброшенной в окружающую среду энергии, приходящееся на единицу выпуска.

$$\text{ТЭ} = \frac{\text{В}}{\text{ОП}} \quad (10)$$

где ТЭ – технологическая эффективность, ед.

3) предотвращенный экономический ущерб [6]:

Экономический ущерб от загрязнения окружающей среды – это денежная оценка фактических и возможных потерь (убытков), возникающих в результате негативных изменений в природной среде вследствие антропогенного воздействия. Предотвращенный экономический ущерб – это основной экономический результат природоохранной деятельности.

Все вышеперечисленные показатели эффективности использования основных средств в сфере охраны окружающей среды могут найти отражение в интегрированной отчетности предприятия.

Интегрированной отчетности представляет собой такой вид отчетности, которая позволяет отразить взаимосвязь финансовых и нефинансовых показателей деятельности организации.

В 2010 году был открыт специальный орган, который курирует вопросы подготовки таких отчетов, – Международный совет по интегрированной отчетности (ИРС или МСИО), который определил себе как цель создание общепризнанной концепции отчетности по устойчивости – концепции, которая объединила бы информацию по финансам, общественному надзору, вопросам окружающей среды и социальным аспектам в один четкий, взаимоувязанный и пригодный для сравнений формат – другими словами, интегрированный формат. 9 декабря 2013 года был опубликован проект Международно-

го стандарта интегрированной отчетности, который в данный момент используется при подготовке интегрированной отчетности и носит рекомендательный характер [2].

В соответствии данным стандартом, в интегрированной отчетности внимание должно акцентироваться на шести ключевых ресурсах, которые потребляются организацией: финансовых, производственных, человеческих, интеллектуальных, природных и социальных. Это является основной характеристикой интегрированной отчетности. Ее цель состоит не только в анализе прошлой деятельности компании, но и оценке перспектив ее роста по ряду ключевых направлений с позиции достижения стратегических целей и соответствующих действий в каждой из сфер, направленных на их реализацию.

Проверка достоверности информации интегрированной отчетности осуществляется по международным стандартам. Базовым является международный стандарт проведения аудиторских проверок ISAE 3000, разработанный в 2004 г. Советом по Международным стандартам аудита и придания уверенности. Второй стандарт проверки – AA1000AS – был разработан британским институтом AccountAbility в 2008 г. Кроме того, в некоторых странах могут применяться национальные стандарты (например, стандарт AT101, разработанный Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров [2]).

В соответствии с международным стандартом, интегрированная отчетность имеет следующую структуру [2]:

1) обзор организации и внешняя среда (определяются миссии и стратегии организации, дается обзор основных фактов: культура и ценности, собственность и операционная структура, основные виды деятельности и рынки, конкурентная среда, положение в рамках общей цепочки создания стоимости. Приводится основная количественная информация, значительные факторы, влияющие на внешнюю среду и включающие в себя различного рода аспекты, оказывающие воздействие на способность организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе);

2) управление (интегрированный отчет должен отражать взаимосвязь между структурой управления организацией и способностью создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах);

3) бизнес-модель (система трансформации ресурсов через коммерческую деятельность организации в продукты и результаты, направленные на достижение целей и создание стоимости. Бизнес-модель включает в себя описание ресурсов, коммерческой деятельности, продуктов и результатов);

4) риски и возможности (определяются основные риски и возможности, характерные для организации, при этом рассматриваются конкретные источники рисков и возможностей, оценка вероятности реализации риска или возможности и масштабы последствий в случае реализации, конкретные действия, предпринимаемые для снижения ключевых рисков и управления ими) [2];

5) стратегия и распределение ресурсов (определяются направление развития и методы достижения стратегических целей);

6) результаты деятельности (отражается качественная и количественная информация о результатах деятельности: количественные показатели по рискам и возможности по целевым показателям; воздействие, оказываемое на капитал; состояние отношений к основным заинтересованным сторонам, связи между результатами деятельности в прошлом и будущем);

7) перспективы на будущее (отражаются ожидаемые изменения в течение долгосрочного периода, и предоставляется информация, построенная на обоснованном и прозрачном анализе в отношении ожиданий организации от внешней среды, подготовленности к реагированию на возможные важнейшие трудности и неопределённости, рассмотрение потенциальных последствий для будущих финансовых показателей);

8) основные принципы подготовки и презентации (описываются основные принципы подготовки и презентации, в том числе краткое описание процесса определения существенности организации, описание границ отчётности и того, как они определяются, краткая информация о существенных структурах и методах, используемых для количественной и качественной оценки существенных факторов).

Нет определенных требований к объему интегрированной отчетности. Объем зависит от специфики деятельности компании, от выбора раскрываемой информации [2].

Представляет интерес социальная составляющая деятельности компании. В рамках данного раздела необходимо раскрыть информацию о взаимоотношении сотрудников и руководства, стиль управления компанией, обеспечение безопасности сотрудников

компании на рабочем месте, корпоративное или индивидуальное обучение персонала компании и другие.

Экологическая составляющая деятельности включает в себя природоохранные мероприятия, а также показатели экологической деятельности компании, если фирма осуществляет такую деятельность (необходимо также отразить наличие лицензии на осуществление экологической деятельности). Экологическая составляющая включает также раскрытие аспектов в части сырья, энергии, воды, биоразнообразия, выбросов, сборов и отходов и т. д. В отчетности необходимо оценить ключевые успехи и недостатки, основные экологические риски компании, стратегии для достижения целей компании, а также экологические показатели, которые отражают результаты деятельности компании, связанные с сырьем, энергией и водой.

Таким образом, интегрированная отчетность призвана объединить информацию по финансам, общественному надзору, вопросам окружающей среды и социальным аспектам в один четкий, взаимосвязанный и пригодный для сравнений интегрированный формат.

В настоящее время законодательство Республики Беларусь не обязывает формировать и предоставлять интегрированную отчетность, так же как и не регламентирует определенный состав и порядок представления данной отчетности. Таким образом, только финансовая составляющая интегрированной отчетности регулируется законодательно, что обуславливает высокое качество предоставляемой информации, а также налагает определенную ответственность на лиц, осуществляющих ее подготовку. Нефинансовая составляющая интегрированной отчетности представляется в произвольной форме, состав нефинансовых показателей, порядок их расчета не регламентирован, что обуславливает низкое качество данных, а отсутствие ответственности за представленную информацию приводит к снижению степени ее достоверности [2].

В целях оптимизации представления нефинансовой информации, в частности, информации о деятельности организации в сфере охраны окружающей среды нами может быть предложено включить в интегрированную отчетность информацию о количестве выбросов (сбросов) на единицу продукции и о доле уплаченного экологического налога в стоимости продукции до и после ввода основных средств, используемых в сфере охраны окружающей среды, а также отразить динамику данных показателей.

Количество выбросов (сбросов), приходящееся на единицу продукции, отражает степень экологичности выпуска продукции. Рост экологичности выпуска продукции влияет на имидж организации и на спрос на покупателей ее продукции. Таким образом, включение показателя, отражающего количество выбросов, приходящееся на единицу продукции, будет отражать результаты деятельности организации в природоохранной сфере, что соответствует основным целям представления интегрированной отчетности.

Для расчета количества выбросов (сбросов) на единицу продукции может быть использована таблица 3.

Таблица 3 – Расчет количества выбросов (сбросов) на единицу продукции

Выпуск (натуральных единиц)		Выбросы (учетных единиц)		Выбросы на единицу продукции		Темп роста (гр. 6 / гр. 5) x 100%
до ввода основных средств в сфере охраны окружа- ющей среды	после ввода основ- ных средств в сфере охраны окружа- ющей среды	до ввода основ- ных средств в сфере охраны окружа- ющей среды	после ввода основ- ных средств в сфере охраны окружа- ющей среды	до ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды (гр. 3 / гр. 1)	после ввода основных средств в сфере охра- ны окру- жающей среды (гр. 4 / гр. 2)	
1	2	3	4	5	6	7

Примечание – Источник: собственная разработка.

Данные об объеме выпуска продукции в количественном выражении могут быть взяты из учетных регистров, используемых на предприятии для учета выпуска продукции, на основании которых заполняются формы 4-п (натура) «Отчет о производстве промышленной продукции в натуральном выражении», 12-п «Отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг)». Данные об объемах выбросов берутся из первичной документации (Формы ПОД 1-8), составляемой технологической службой организации.

Кроме того, как для руководства организации, так и для внешних пользователей будет информативным показатель отражающий долю экологического налога в себестоимости выпущенной продукции.

Для расчета доли экологического налога в себестоимости произведенной продукции может быть использована разработанная таблица 4.

Таблица 4 – Расчет доли экологического налога в стоимости произведенной продукции

Стоимость произведенной продукции, руб.		Сумма экологического налога к уплате, руб.		Доля экологического налога в стоимости продукции, %	
до ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды	после ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды	до ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды	после ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды	до ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды (гр. 3 / гр. 1) x 100%	после ввода основных средств в сфере охраны окружающей среды (гр. 4 / гр. 2) x 100%
1	2	3	4	5	6

Примечание – Источник: собственная разработка.

Данные о стоимости произведенной продукции могут быть взяты из данные о стоимости произведенной продукции берутся из учетных регистров, используемых на предприятии для учета выпуска продукции, на основании которых заполняются формы 4-ф (затраты) «Отчет о производстве продукции (работ, услуг)». Данные о суммах экологического налога, подлежащего уплате берутся их налоговых деклараций по экологическому налогу.

Информация, необходимая для формирования раздела интегрированной отчетности, посвященного деятельности организации в экологической сфере, а также для определения эффективности функционирования основных средств в сфере охраны окружающей среды, может быть получена из первичной документация.

Система первичного экологического учета на предприятии может быть представлена документацией, утвержденной Постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды «Об утверждении альбома унифицированных форм первичной учетной документации в области охраны окружающей среды и инструкции о порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации в области охраны окружающей среды» от 08.11.2005 г. № 59:

- Форма ПОД-1 – «Журнал учета стационарных источников выбросов и их характеристик»;
- Форма ПОД-2 – «Журнал учета выполнения мероприятий по охране окружающей среды»;
- Форма ПОД-3 – «Журнал учета времени и режима работы стационарных источников выбросов и газоочистных установок»;

- Форма ПОД-4 – «Журнал учета расхода топлива, сырья, материалов и их качественных характеристик»;
- Форма ПОД-5 – «Журнал учета поступления, расхода, сбора бывших в употреблении для повторного использования, рециклинга и передачи на регенерацию озоноразрушающих веществ»;
- Форма ПОД-6 – «Журнал учета водопотребления и водоотведения водоизмерительными приборами и устройствами»;
- Форма ПОД-7 – «Журнал учета водопотребления (водоотведения) неинструментальными методами»;
- Форма ПОД-8 – «Журнал учета качества сбрасываемых сточных вод».

В представленной документации содержится информация, отражающая фактическое потребление ресурсов, объемы и характер эмиссий загрязняющих веществ, выполнение плана природоохранных мероприятий. Данные формы первичных документов позволяют вести количественный учет, на котором базируется весь учетный цикл. Также по данным вышеприведенной документации заполняются формы государственной статистической отчетности. Кроме того, информация, отражаемая в первичной документации, может быть использована для проведения анализа эффективности деятельности предприятия в природоохранной сфере.

В интегрированной отчетности важное место занимает социальная составляющая деятельности организации. Одной из форм данной деятельности также является приобретение основных средств, используемых в социальной сфере.

Основные средства, используемые в социальной сфере, – это основные средства, используемые для обеспечения функционирования учреждений и объектов социальной сферы, таких как столовые, детские сады и т.д.

Выделение данной классификационной группы основных средств является необходимым, поскольку экономический эффект от их функционирования значителен. Наиболее значимый экономический эффект может быть получен от различных спортивных комплексов и сооружений. Это проявляется, например, в снижении заболеваемости работников, вследствие чего сокращаются затраты на выплаты пособий по временной нетрудоспособности, повышается работоспособность и, соответственно, выработка сотрудников. А финансовые результаты деятельности организаций (в особенности организаций, работающих в сфере информационных технологий – ИТ) зависят способности работников быстро и качественно выполнять свои обязанности.

В настоящее время в действующей практике учета начисление амортизации по данной группе основных средств осуществляется с использованием счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» [3].

Основные средства, используемые в социальной сфере и сфере охраны окружающей среды по сути своей являются отвлечёнными из хозяйственного оборота средствами организации, и только их можно признавать в качестве внеоборотных средств.

Таким образом, целесообразнее было бы учитывать основные средства, используемые в социальной сфере, отдельно от прочих основных средств (не на счете 01 «Основные средства»). Для этого нами может быть предложено расширить первый раздел типового плана счетов, который включает в себя счета, используемые для учета долгосрочных активов, и добавить счет для учета основных средств, используемых в социальной сфере.

Список использованных источников:

1. Гринь, Ю.В. Анализ значимости классификации основных средств и возможности совершенствования её в соответствии с изменяющимися условиями хозяйствования / Ю.В. Гринь // Учреждение образования Федерации профсоюзов Беларуси «Международный университет «МИТСО»

2. Еськова, Л.Ф. Лекции для магистрантов специальности 1-25 81 06 / Л.Ф. Еськова // Электронная библиотека БГЭУ [Электронный ресурс] / Белорусский государственный экономический университет. – Минск, 2017.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. Постановления от 20.12.2012 г. // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 03.05.2018.

4. Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене государственных стандартов, межгосударственных стандартов и общегосударственного классификатора Республики Беларусь: Постановление Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь, 27 сентября 2002 г. (ред. от 30.12.2004, с изм. от 14.10.2014), № 48 // Эталон –

Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018. – Дата доступа: 03.05.2018.

5. Оценка эффективности предприятий // Независимое экологическое рейтинговое агентство «Интерфакс-Эра» [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа <http://www.interfax-era.ru>. – Дата доступа: 09.05.2018.

6. Сарабский, И.А. Экономическая сущность природоохранной техники / И. А. Сарабский // *Фундаментальные исследования: материалы конференций*. – 2007. – № 10. – С. 81–82.

УДК 336.12

Довгилова А.К.

Пузанкевич О.А.

Белорусский государственный экономический университет
Минск, Республика Беларусь

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В статье рассмотрены основные понятия и категории применяемые при управлении финансовыми потоками, разграничиваются отдельные категории и обосновывается необходимость применения маневрирования с использованием инструментария бюджетирования.

Ключевые слова: финансовый поток, денежные средства, денежные активы, управление, бюджетирование.

Dovgilova A.K.

Puzankiewicz O.A.

Belarusian State Economic University
Minsk, Republic of Belarus

MANAGEMENT OF FINANCIAL FLOWS OF THE ORGANIZATION IN MODERN CONDITIONS OF ECONOMIC ACTIVITY

The article discusses the basic concepts and categories used in the management of financial flows, explores individual categories and substantiates the need to apply maneuvering using budgeting tools.

Keywords: financial flow, cash, cash assets, management, budgeting.