

учета их размеров по численности работников. Приведем примеры. Действующее законодательство о ценообразовании не учитывает возможность освобождения субъектов малого предпринимательства от ведения бухгалтерского учета; всем юридическим лицам, включая субъекты малого предпринимательства, при установлении и применении цен вменяется обязанность по порядку исчисления затрат, относимых на себестоимость; более того, за 2012 г. малые организации должны были представить следующую государственную статистическую отчетность: отчет об объеме платных услуг населению; отчет организации, оказывающей медицинские услуги населению; отчет об осуществлении туристической деятельности; отчет о финансово-хозяйственной деятельности микроорганизации. Причем одна малая организация, например оказывающая стоматологические услуги, должна была представить из указанного списка все три отчета кроме касающегося туристической деятельности. Кроме того по итогам года стоматологические организации обязаны представлять в соответствующие структурные подразделения Министерства здравоохранения Республики Беларусь сводную ведомость лечебно-профилактической работы, сводные данные по стоматологическому здоровью пациентов при первичном обращении и другие сведения, которые содержат большое количество показателей.

В целях экономического развития в нашей республике целесообразно обеспечить регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства со стороны не более одного-двух министерств и ведомств по отраслевому либо другому признаку, которые должны стандартизировать всю отчетность для таких субъектов. В этих условиях субъект малого предпринимательства будет представлять всю отчетность только, например, в Министерство здравоохранения и (или) в Министерство по налогам и сборам, которые в свою очередь могут подавать необходимую информацию в другие заинтересованные государственные органы (статистические, экономические, финансовые). При этом необходимо уменьшить количество отчетных форм и содержащихся в них показателей. Унификация отчетности для субъектов малого предпринимательства будет способствовать, с одной стороны, повышению эффективности контроля, а с другой — созданию благоприятных условий для устойчивого экономического развития республики.

*Л.В. Масько, аспирантка  
ПГУ (Новополоцк)*

### **УЧЕТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года предусмотрено, в частности, что сохранение окружающей среды должно осуществляться

на основе результатов научных исследований, путем разработки экологических показателей, способствующих экологизации производства и рациональному природопользованию. В настоящее время существенно возрастает потребность пользователей информации в экологоориентированных данных субъектов хозяйствования, формируемых в системе счетов бухгалтерского учета. Экологические обязательства, являясь его новым объектом, актуальны в получении необходимых отчетных данных об экологических аспектах хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.

Однако формируемая в системе бухгалтерского учета информационная база не отображает в полной мере экологические обязательства организаций. Данные объекты не отражаются обособленно в составе обязательств. Также в Республике Беларусь не регламентирован порядок составления и предоставления форм отчетности, способствующих формированию и получению данных об экологических обязательствах субъектов предпринимательства. Это приводит к утрате взаимосвязи между природопользованием, природоохранной деятельностью и результатами экономической деятельности как на микро-, так и на макроуровне.

Следует подчеркнуть, что проблемные аспекты учета экологических обязательств освещаются в трудах отечественных и зарубежных ученых. Исследование показывает единство мнений многих экономистов по вопросу отражения экологических обязательств как объектов бухгалтерского учета. Результаты исследования обосновывают вывод о том, что в настоящее время назрела необходимость реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности с целью получения экологоориентированных данных.

Важно отметить, что в 2008 г. Республика Беларусь являлась официальным членом Статистической комиссии ООН. Она принимала участие в работе 41-й сессии Статистической комиссии ООН, проходившей в Нью-Йорке 23—26 февраля 2010 г. В работу вышеназванной комиссии были включены, в частности, следующие вопросы статистики: национальные счета; статистика окружающей среды; экологический учет. Информация об экологических обязательствах субъектов хозяйствования необходима пользователям для принятия решений, связанных с охраной окружающей среды и рациональным природопользованием. Считаем, что отсутствие таких данных отрицательно характеризует социальную ответственность хозяйствующих субъектов, не способствует экологизации производства и его показателей, снижает практическую значимость учетной информации.

Таким образом, отсутствие в настоящее время методики бухгалтерского учета экологических обязательств, их обособленного отражения в системе бухгалтерского учета представляет методологическую проблему, решение которой позволит системно формировать соответствующую информацию на счетах бухгалтерского учета, получать достоверные отчетные показатели, необходимые для принятия своевременных управленческих решений в контексте устойчивого развития.