

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ —**зеркало экологии
производства**

Ольга ЛАТЫПОВА,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

Потребовался новый подход к управлению отдельными хозяйственными ситуациями и предприятием в целом, включающий комплекс специальных приемов и методов, которые позволяли бы регулировать воздействие предприятия на природные, функциональные, технологические и социальные процессы. Трудности, на первых порах возникавшие у службы менеджмента, были вызваны отсутствием необходимой информации. Срабатывал принцип: «не можешь измерить — не можешь учесть — не можешь управлять». Это и обусловило необходимость разработки методики и создания системы организации экологического учета. Для обобщения информации об экологических показателях американские и канадские компании первыми стали использовать систему бухгалтерских счетов.

В настоящее время механизм экологического учета и контроля в той или иной форме используется на подавляющем большинстве предприятий стран с развитой рыночной экономикой. Он является динамично развивающейся областью бухгалтерского учета, и согласно определению Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности «...включает в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит». Если предста-

• Долгое время бухгалтерский учет не воспринимался как инструмент управления экономико-экологическими процессами и природоохранной деятельностью. Предприятия отказывались признавать масштабы своих действий по загрязнению окружающей среды, а также включать в себестоимость продукции затраты по очистке промышленных отходов, так как это привело бы к росту цен на продукцию, снижению прибыли, а значит, в конечном итоге отразилось на котировке их акций.

вить предприятие как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Экологические показатели, полученные из первичных документов, группируются и обобщаются в подсистеме финансового и управленческого учета, а затем используются для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования, управления и контроля (внутреннего и внешнего аудита).

Эта информация является базой для принятия управленческих решений (о перераспределении инвестиций, изменениях в технологии и так далее), в свою очередь воздействующих на управляемую подсистему, приводящих ее в новое качество и порождающих новый информационный поток, нуждающийся в группировке и обобщении.

Понятие «экологический учет» точно не определено и значительно меняется в зависимости от уровня управления, для информационного обеспечения которого используется учет, также меняется и от целевой ориентации на потребителя информации. Эксперты Агентства окружающей среды (EPA, США) в 1995 году, обобщив исследования в этой области,

предложили следующую классификацию видов экологического учета:

- национальное счетоводство;
- финансовый учет;
- управленческий учет.

Национальное счетоводство обслуживает информационные потребности органов государственного управления и других внешних пользователей на макроуровне. Объектом учета выступают: запасы природных ресурсов в натуральной и стоимостной оценке; стоимостная оценка дисбаланса, внесенного в окружающую среду деятельностью человеческого сообщества; соотношение этого дисбаланса с размером ВВП (для Беларуси это перспективный уровень статистического учета и макроэкономического анализа). На уровне предприятия экологический учет ведется в контексте действующих стандартов финансового учета и корпоративных методик управленческого учета.

Принципы экологического учета активно развиваются во всем мире. Межправительственная рабочая группа экспертов по Международным стандартам учета и отчетности (Международная организация стандартов SNO), выявив в ряде стран отсутствие национальных

стандартов учета экологической информации, предложила соответствующие рекомендации для бухгалтеров. В них указывалось, какая информация должна быть представлена в финансовых отчетах, чтобы их пользователи видели в стоимостном выражении реальную картину воздействия предприятия на окружающую среду.

В настоящее время усилия Международной группы экспертов по стандартам учета и отчетности направлены на координацию своей деятельности с национальными органами стандартизации для разработки унифицированных методов учета одних и тех же экологических проблем как на макро-, так и на микроуровне. Благодаря тому что большинство экологических факторов производства, связанных как с влиянием природных условий на экономику предприятия, так и с влиянием хозяйственной деятельности на природную среду, «...имеют измеримые в стоимостном выражении последствия и вписываются в установленные общепринятые учетные принципы (*generally accepted accounting principles, GAAP*), в области финансового учета постепенно достигается определенный уровень согласия по поводу учетных правил и общих требований».

Вступление постсоветских республик в мировую систему хозяйства обусловило необходимость пересмотра системы учета экономической информации о хозяйственной деятельности предприятий. Например, в России «...к условным фактам хозяйственной деятельности отнесены обязательства в отношении охраны окружающей среды». Первые полезные шаги в области учета экологических факторов уже предпринимаются экспертами, бухгалтерами и менеджерами крупных российских компаний (Газпром, ЛУКОЙЛ и других), банков, Министерства финансов, Государственного комитета по охране окружающей среды.

Для Беларуси создание системы национального учета экологических

составляющих хозяйственной деятельности актуально по следующим причинам:

1. Назрела насущная необходимость более адекватно оценивать и учитывать затраты живого и овеществленного труда с целью управления, контроля и оптимального их распределения уже на уровне предприятия. Исследования показывают, что в соответствии с действующим законодательством предприятия возмещают лишь незначительную часть стоимости так называемых экологических факторов производства. Другая часть становится прямыми убытками, ущербом для национальной экономики (по данным исследований, произведенных НИИ Министерства экономики РБ, только в 1994 году ущерб от загрязнения атмосферного воздуха составил в долларовом пересчете \$55 308 679, водных ресурсов — \$42 095 566). На макроуровне компенсировать эти крупные суммы потерь, нивелировать отрицательные тенденции обществу значительно сложнее (и гораздо дороже, чем на уровне предприятий), а иногда вообще невозможно.

2. В белорусских финансовых отчетах должна быть представлена полная информация о реальных экологических обязательствах. Отсутствие ее приводит к искажению действительной картины финансового положения субъекта хозяйствования. Это, с одной стороны, снижает качество управления предприятиями, а с другой — снижает доверие иностранных партнеров и инвесторов. Зная, что специфика деятельности предприятия связана с определенными затратами по восстановлению нарушенного экологического равновесия, и не находя соответствующих сумм в отчетности, инвесторы расценивают данное обстоятельство как еще один дополнительный фактор риска потери своего капитала.

3. На сегодняшний день отечественная система менеджмента предприятий сталкивается с рядом серьезнейших экономических и экологи-

ческих проблем, вызванных отсутствием в учете необходимой информации.

Концепция учета экономико-экологических процессов в Беларуси привела к невозможности прогнозировать ряд важнейших стоимостных, социальных, инвестиционных и других процессов, не способствует своевременному принятию необходимых управленческих решений.

Развивая национальную концепцию экологического учета, необходимо отметить, что это сегментарная область общей системы народно-хозяйственного учета, обслуживающая все уровни управления и контроля за экономико-экологическими процессами. Информационные потребности республиканского и регионального уровня управления экономико-экологическими процессами могут быть обеспечены системой статистического учета, а информационные потребности для уровня управления предприятием, производственным подразделением и участком — бухгалтерским и оперативно-техническим учетом. На уровне предприятия экологический учет, на наш взгляд, можно осуществлять в рамках общей методологии действующей системы бухгалтерского учета. На основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного 28.02.1992 года решением коллегии Министерства финансов РБ, а также инструкции по применению стало возможным решение таких задач, как: определение, оценка и обобщение информации по реальным и потенциальным экологическим обязательствам, аккумуляция средств в специально создаваемом на предприятии (или централизованном в вышестоящей организации) фонде экологических инвестиций и резервов, контроль за эффективностью и целевым использованием средств этого фонда. ■