

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Л.В. Масько, соискатель кафедры БУАА в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. Исследовано современное состояние бухгалтерского учета экологических активов. Предложены направления его совершенствования, которые позволяют детализировать информацию в разрезе субсчетов и открываемых к ним отдельных аналитических счетов по видам активов.

ENVIRONMENTAL ASSETS IN ACCOUNTING: CURRENT STATUS AND TRENDS OF PERFECTION

L. Masko, seeker of BUAA in agriculture and transport, EE «BGEU»

Abstract. Investigated the current state of the accounting of environmental assets. The directions of its improvement, which will detail the information in the context of sub-accounts and opened them separate analytical accounts by type of asset.

Введение. Современный этап развития Республики Беларусь отличается социальной направленностью экономических преобразований. Возрастает потребность пользователей в получении необходимых и полезных экологоориентированных данных, получаемых в системе бухгалтерского учета. Экологические активы, являясь его новым объектом, актуальны в экологизации показателей, формировании необходимых отчетных данных об экологических аспектах хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства. Однако в меньшей степени на результативность деятельности организации влияют экологические требования. В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует разработанная методика бухгалтерского учета экологических активов организаций, система аналитических счетов организаций не экологизирована, что не обеспечивает формирование экологоориентированной информации. Данные объекты учета отражаются обособлено в составе активов субъектов хозяйствования только по решению собственников и поэтому систематизация информации в учете отсутствует. Это приводит к утрате взаимосвязи между природопользованием и результатами экономической деятельности как на микро-, так и на макро- уровнях. Проведем исследование бухгалтерского учета экологических активов и определим направления его совершенствования.

Основная часть. На данную проблему обращают внимание в своих работах многие отечественные и зарубежные авторы. Так, Я.В. Соколов и В.Я. Соколов отмечают: «Экономически развитые страны стараются не жалеть затрат на охрану природы, и возникает огромная проблема, как эти затраты учесть» [1, с. 270].

А.В. Зотов подчеркивает: «Трудности увязки природоохранных мероприятий с традиционными видами экономической деятельности в российском предпринимательстве приводят к тому, что в существующей отечественной системе учета теряются данные об активах сферы природопользования и охраны окружающей среды» [2, с. 50].

Э.К. Муруева обращает особое внимание на то, что: «Работники бухгалтерий многих предприятий искают экологическую информацию, не делая различий между внеоборотными активами, используемыми для переработки выбросов, очистки сточных вод и т.п., и другим имуществом предприятия» [3, с. 138-139].

И.В. Замула отмечает: «... экологический подход к бухгалтерскому учету до сих пор не имеет методологических разработок, что дало бы основу для создания методик учетного отражения новых объектов, связанных с экологической деятельностью» [4, с. 128].

Л.А. Сошникова подчеркивает «...недостатки существующей системы учета природоохранных затрат...», а также, «... что из действующей статистической отчетности не представляется возможным получить необходимую информацию для расчета показателей, характеризующих природоохранную деятельность» [5, с. 116]. Л.А. Сошниковой «...была сделана попытка расчета экологически скорректированного ВВП Республики Беларусь» [5, с. 116]. Рассчитать данный показатель на основании информации официальной статистики не представилось возможным, «... часть расчетов пришлось сделать с некоторыми допущениями и оговорками» [5, с. 116].

По мнению А.С. Жантуреновой: «... в настоящее время информация о состоянии окружающей среды еще крайне слабо используется в экономической политике, чаще превалируют интересы сиюминутной выгоды» [6, с. 18].

Е.М. Алигаджиева отмечает: «...в России вся существенная информация о природоохранной деятельности предприятий предоставляется только в органы государственной статистики, которая не

подлежит обязательному аудиту и опубликованию, и, следовательно, не доходит до широкого круга пользователей финансовых отчетов» [7, с. 73].

Профессор Центра исследований социального и экологического учета при Университете Данди, Шотландия Р. Грей подчеркивает важную роль экологической деятельности организаций и ее связь с объектами учета и финансовым состоянием организации [8, с. 29].

Мы солидарны с В.Г. Широбоковым, Ю.В. Алтуховой, которые поддерживают мнение французских исследователей J. Richard, C. Collette о том, что «... систематическое создание новой системы бухгалтерского учета возможно только с помощью государства под давлением социальных сил в пользу радикальных изменений критерии управления» [9, с. 96].

Таким образом, видно, что отечественные и зарубежные авторы обращают особое внимание на отсутствие в учете экологической информации. Из проведенного исследования можно сделать вывод о том, что данная информация необходима пользователям и ее отсутствие негативно оказывается как на взаимосвязи между природопользованием и результатами экономической деятельности, так и на формировании экономических показателей микро - и макро - уровней. Однако Республика Беларусь относится к странам, потребляющим ресурсов больше, чем может предоставить нам природа. Поэтому, в нашей стране необходимо активно использовать опыт зарубежных стран в сфере разработки и реализации стратегий создания зеленой экономики и в этой связи развитию учета экологических активов организаций.

В настоящее время субъекты хозяйствования Республики Беларусь в рамках основной деятельности могут осуществлять и природопользование, и природоохранную деятельность (текущая природоохранная деятельность, природоохранные мероприятия), но вместе с тем при отсутствии требований нормативно - правовых актов у субъектов нет заинтересованности в выделении новых объектов учета, связанных с экологической составляющей их деятельности. В подтверждение, нами было проведено исследование фрагментов рабочих планов счетов двух организаций, которые осуществляют природопользование и природоохранную деятельность. По результатам можно заключить, что система аналитических счетов организаций не экологизирована, что в свою очередь не обеспечивает формирование экологоориентированной информации и в том числе по видам экологических активов. Рассмотрим более детально некоторые аспекты проведенного исследования.

Так, в составе основных средств организаций не выделены в отдельную группу основные средства по природоохранной деятельности, с помощью которых осуществляется охрана окружающей среды. Вместе с тем, такие объекты в составе основных средств данных организаций есть, например ливневые канализации, стоки, очистные сооружения. Аналитические счета для учета текущих природоохраных затрат по синтетическому счету 20 «Основное производство» в этих организациях отсутствуют, что безусловно затрудняет детализацию и формирование показателей статистической формы 1-ос (затраты). Важно подчеркнуть, что данные по нематериальным активам в части природных ресурсов организаций нами рассчитывались самостоятельно, методом выборки их видов из регистра бухгалтерского учета по синтетическому счету 04 «Нематериальные активы», так как система аналитического учета не предусматривает такую детализацию. Формирование организациями информации по природоохранной деятельности (текущей природоохранной деятельности, природоохранным мероприятиям) системой аналитических счетов не предусмотрено, следовательно, получение этих данных осуществляется методом выборки из регистров бухгалтерского учета по синтетическим счетам: 08 «Вложения в долгосрочные активы»; 10 «Материалы»; 20 «Основное производство», а также путем дополнительных расчетов, что в свою очередь связано с трудностями в их получении и не гарантирует достоверности получаемой информации. В результате сформированная информация в существующем формате аналитического учета организаций не позволяет получить необходимые и достоверные учетные данные об активах сферы природопользования и природоохранной деятельности, то есть об экологических активах. Для этого необходимо самостоятельно провести ряд выборок из регистров бухгалтерского учета и расчетов. Отсутствие таких данных отрицательно характеризует социальную ответственность организаций, не способствует экологизации производства и его показателей, снижает практическую значимость учетной информации, затрудняет принятие своевременных управленческих решений. Следует, что при существующих подходах к организации аналитического учета у субъектов хозяйствования получение своевременной, необходимой, полной и достоверной учетной информации об экологических активах крайне затруднено.

Таким образом, отсутствие в настоящее время методик бухгалтерского учета экологических активов, их обособленного отражения в системе бухгалтерского учета, является методологической проблемой, решение которой позволит системно формировать такую информацию на счетах бухгалтерско-

го учета, получать достоверные отчетные показатели, необходимые для принятия своевременных управленческих решений по природоохранной деятельности и рациональному природопользованию, повысить экологизацию микро- и макроэкономических показателей Республики Беларусь.

Следует отметить, что при признании в учете экологических активов в составе основных средств организации необходимо руководствоваться нормами Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012года № 26, в составе нематериальных активов - Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012года № 25. В рамках сближения национальных стандартов учета и отчетности с Международными стандартами финансовой отчетности, считаем важным подчеркнуть, что стандартом (IAS) 16 – «Основные средства» предусмотрено, что себестоимость объекта основных средств включает [10]:

- ... (с) предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием товарно-материальных ценностей в течение этого периода.

Примерами прямых затрат являются:

- (б) затраты на подготовку площадки; и др» [10].

Например, В Республике Беларусь при определении стоимости объекта строительства в состав прочих работ и затрат относятся затраты на «...подготовку территории строительства,...» учет которых ведется по каждому объекту строительства и виду работ и затрат.

Изучив данные нормативные акты, международную практику учета основных средств, считаем, что стоимость экологических активов также как основных средств и нематериальных активов может изменяться в процессе их использования. Систематизируем и представим в таблице 1 оценку при поступлении основных средств и нематериальных активов и возможное изменение их первоначальной стоимости.

Как видно из таблицы 1, субъекты хозяйствования вправе изменять первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов, соблюдая при этом положения Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012года № 26 и Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012года № 25.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что пункт 2.6 статьи 130 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь предусматривает, что «Плательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (за исключением принятия в качестве объекта по договорам аренды (лизинга), доверительного управления) и (или) нематериальных активов включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть их первоначальной стоимости, сформированной в бухгалтерском учете на дату принятия к учету, в следующих пределах:

по зданиям, сооружениям - не более десяти процентов первоначальной стоимости;
по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси), нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) - не более двадцати процентов первоначальной стоимости.

Если плательщиком включена в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть первоначальной стоимости основного средства и (или) нематериального актива в порядке, определенном частью второй настоящего подпункта, то при расчете амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств и (или) нематериальных активов, уменьшенная на сумму части первоначальной стоимости, включенную в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении» [11].

Из этого следует, что принятые к учету некоторые виды долгосрочных экологических активов, которые соответствуют критериям, обозначенным в пункте 2.6 статьи 130 Особенной части Налогового кодекса частично уменьшают налоговую базу при расчете налога на прибыль организации. Соответственно, будут побуждать субъекта хозяйствования выполнять требования по охране окружающей среды.

Однако в составе расходов организации присутствуют и текущие, которые связаны с поддержанием и охраной природных ресурсов находящихся на ее территории, но не участвующих в процессе производства, не уменьшающих налоговую базу при расчете налогов. Поэтому, у субъекта хозяйствования

Таблица 1

Оценка основных средств и нематериальных активов при поступлении и возможное изменение их первоначальной стоимости

| Учет поступления | Изменение первоначальной стоимости | |
|---|---|--|
| | может быть увеличена | может быть уменьшена |
| Основные средства | | |
| Первоначальная стоимость приобретенных основных средств определяется в сумме фактических затрат на их приобретение: <ul style="list-style-type: none"> стоимость приобретения основных средств; таможенные сборы и пошлины; проценты по кредитам и займам; затраты по страхованию при доставке; затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования. | <ul style="list-style-type: none"> на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам, если при принятии к бухгалтерскому учету данных основных средств организация имеет обязательства по выполнению работ по демонтажу и ликвидации данных основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемых ими земельных участках; реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств, проведения иных аналогичных работ; переоценки основных средств в соответствии с законодательством; иных случаев, установленных законодательством. На сумму восстановления обесценения основного средства. | <ul style="list-style-type: none"> на сумму начисленных амортизационных отчислений; на сумму обесценения основного средства. |
| Нематериальные активы | | |
| Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая: <ul style="list-style-type: none"> стоимость приобретения нематериальных активов; таможенные сборы и пошлины; проценты по кредитам и займам; затраты на услуги других лиц, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования. | <ul style="list-style-type: none"> На сумму восстановления обесценения нематериального актива в пределах накопленной суммы обесценения. На сумму дооценки нематериального актива | <ul style="list-style-type: none"> На сумму начисленных амортизационных отчислений; на сумму обесценения нематериального актива. |

Примечание - Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы

ния нет заинтересованности в осуществлении таких расходов. В этой связи важно подчеркнуть, что на территории Республики Беларусь действует перечень вреда окружающей среде. Таким образом, если субъект хозяйствования не будет осуществлять текущие расходы по поддержанию обозначенных в нем объектов независимо от своего финансового положения, на него может налагаться административная ответственность, так как «При установлении факта причинения вреда окружающей среде уполномоченный государственный орган должен проверить наличие оснований для начала административного процесса» [12].

По нашему мнению, информация о текущих расходах по экологическим активам природопользования, связанных с их улучшением и благоустройством должна быть отражена в системе счетов бухгалтерского учета и отчетности с целью ознакомления пользователей с уровнем экологической культуры организации, ее рациональным природопользованием. Эколоориентированные показатели отчетности организаций будут способствовать принятию обоснованных управленческих решений с пользой для окружающей среды. Результаты проведенного исследования обосновывают предлагаемую авторскую схему строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов и счетов аналитического учета, которая обеспечит возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных экологических активах организации. Рекомендации представлены в таблице 2.

Таблица 2

Рекомендуемая схема строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов и счетов аналитического учета экологических активов организаций

| Рекомендуемая схема строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов и счетов аналитического учета экологических активов организаций | | |
|--|---------------------------------------|---|
| Долгосрочные экологические активы организации | | |
| X | Синтетический счет | |
| X/X | Субсчет первого порядка | Долгосрочные экологические активы |
| X/X/X | Аналитический счет второго порядка | По видам деятельности: |
| X/X/1 | | <ul style="list-style-type: none"> • природопользование |
| X/X/2 | | <ul style="list-style-type: none"> • природоохранная деятельность (природоохранные мероприятия) |
| X/X/X/X | Аналитический счет третьего порядка | По видам экологических активов |
| X/X/X/1 | | <ul style="list-style-type: none"> • водные ресурсы; • земли; • атмосферный воздух; • леса и т.д. |
| X/X/X/2 | | (природопользование водных ресурсов, земель, лесов и т.д.; охрана и рациональное использование водных ресурсов и земель, охрана атмосферного воздуха и т.д.) |
| X/X/X/X/X | Аналитический счет четвертого порядка | По виду прав |
| X/X/X/X/1 | | <ul style="list-style-type: none"> • экологические активы на праве собственности |
| X/X/X/X/2 | | <ul style="list-style-type: none"> • экологические активы, не принадлежащие на праве собственности |
| X/X/X/X/X/X | Аналитический счет пятого порядка | По материально – вещественному признаку экологических активов |
| X/X/X/X/X/1 | | <ul style="list-style-type: none"> • экологические активы материальные |
| X/X/X/X/X/2 | | <ul style="list-style-type: none"> • экологические активы нематериальные |
| Краткосрочные экологические активы организации | | |
| X | Синтетический счет | |
| X/X | Субсчет первого порядка | Краткосрочные экологические активы |
| X/X/X | Аналитический счет второго порядка | По видам деятельности: |
| X/X/1 | | <ul style="list-style-type: none"> • природопользование |
| X/X/2 | | <ul style="list-style-type: none"> • текущая природоохранная деятельность |
| X/X/X/X | Аналитический счет третьего порядка | По видам краткосрочных экологических активов (природопользование водных ресурсов, земель, лесов и т.д.; охрана и рациональное использование водных ресурсов и земель, охрана атмосферного воздуха и т.д.) |

| | | |
|--------------------------|---------------------------------------|---|
| X/X/X/X/ /X | Аналитический счет четвертого порядка | По виду прав |
| X/X/X/X/ 1 | | • экологические активы на праве собственности |
| X/X/X/X/ 2 | | • экологические активы, не принадлежащие на праве собственности |
| X/X/X/ /X/X/X | Аналитический счет пятого порядка | По материально – вещественному признаку экологических активов |
| X/X/X/ X/X/1 | | • экологические активы материальные |
| X/X/X/ X/X/2 | | • экологические активы нематериальные |

Примечание - Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы

Таким образом, рекомендуемая схема строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов и счетов аналитического учета позволит обеспечить формирование и получение необходимой информации по природопользованию и формам осуществления природоохранной деятельности, видам экологических активов организации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений, составления бухгалтерской и статистической отчетности.

Далее представим в таблице 3 рекомендуемую схему строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов первого порядка и счетов аналитического учета второго порядка для учета долгосрочных экологических активов организации на конкретных синтетических счетах бухгалтерского учета. Важно отметить, что при ее разработке учтен международный опыт выделения земельных участков на отдельный счет (субсчет), как было выявлено нами при исследовании вариантов отражения ресурсов природного происхождения на счетах бухгалтерского учета различных стран. В условиях ведения автоматизированного бухгалтерского учета возможна соответствующая конфигурация его построения в виде отдельных субкonto.

Таблица 3

Рекомендуемая система аналитического учета долгосрочных экологических активов (ЭА) организации

| Синтетический счет | Предлагаемый субсчет (субкonto) |
|--|---|
| 01 «Основные средства» | 01.1 (ЭА) «Земельные участки» (по видам) 01.2 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 01.2.1 (ЭА) «Основные средства природопользования» 01.2.2 (ЭА) «Основные средства, природоохранного назначения» |
| 03 «Доходные вложения в материальные активы» | 03.3 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 03.3.1 (ЭА) «Доходные вложения в материальные активы природопользования» |
| 04 «Нематериальные активы» | 04.2 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 04.2.1 (ЭА) «Нематериальные активы природопользования» 04.2.2 (ЭА) «Нематериальные активы, природоохранного назначения» |
| 06 «Долгосрочные финансовые вложения» | 06.4 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 06.4.1 (ЭА) «Долгосрочные финансовые вложения природопользования» 06.4.2 (ЭА) «Долгосрочные финансовые вложения природоохранного назначения» |
| 07 «Оборудование к установке и строительные | 07.4 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 07.4.1 (ЭА) «Оборудование к установке и строительные материалы природопользования» |
| 08 «Вложения в долгосрочные активы» | 08.6 (ЭА) «Долгосрочные экологические активы» 08.6.1. (ЭА) «Вложения в долгосрочные активы природопользования» 08.6.2 (ЭА) «Вложения в долгосрочные активы природоохранного назначения» |

Примечание - Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы, проведенного анализа вариации отражения ресурсов природопользования и природоохранного назначения на счетах бухгалтерского учета различных стран.

Следует отметить, что порядок отражения хозяйственных операций с долгосрочными объектами экологического назначения разработан автором с учетом структуры и содержания форм статистической отчетности. Предлагаемая система аналитического учета долгосрочных экологических активов позволит организовать аналитический и синтетический учет данных объектов учета на более высоком уровне, осуществлять контроль за их движением и эффективным использованием, а также будет способствовать глубокому пониманию пользователями финансовой отчетности значения экологических активов для результатов деятельности организации во взаимосвязи с рациональным природопользованием и эффективной природоохранной деятельностью.

Как нами было отмечено ранее, в учете организации должны быть выделены, классифицированы и учтены текущие затраты, связанные с содержанием экологических активов, природоохранной деятельностью. В настоящее время действующие методики учета не позволяют сформировать такую детализированную информацию, так как в организациях не осуществляется ее аналитический и отдельный синтетический учет. Поэтому, является обоснованным структурировать аналитический учет по отдельным счетам для отражения данных по краткосрочным экологическим активам. В условиях ведения автоматизированного бухгалтерского учета возможна конфигурация в виде отдельных субкonto. Данные рекомендации автора представлены в таблице 4.

Таблица 4
Рекомендуемая система аналитического учета краткосрочных экологических активов (ЭА) организации

| Синтетический счет | Предлагаемый субсчет (субкonto) |
|--|--|
| 10 «Материалы» | 10.14 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 10.14.1 (ЭА) «Материалы для природопользования» 10.14.2 (ЭА) «Материалы для текущей природоохранной деятельности» |
| 20 «Основное производство» | 20.4 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 20.4.1 (ЭА) «Текущие затраты по природопользованию» 20.4.2 (ЭА) «Текущие затраты по природоохранной деятельности» |
| 23 «Вспомогательные производства» | 23.2 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 23.2.1 (ЭА) «Вспомогательные производства природопользования» 23.2.2 (ЭА) «Вспомогательные производства природоохранной деятельности» |
| 25 «Общепроизводственные затраты» | 25.2 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 25.2.1 (ЭА) «Текущие общепроизводственные затраты по природопользованию» 25.2.2 (ЭА) «Текущие общепроизводственные затраты по природоохранной деятельности» |
| 26 «Общехозяйственные затраты» | 26.2 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 26.2.1 (ЭА) «Текущие общехозяйственные затраты по природопользованию» 26.2.2 (ЭА) «Текущие общехозяйственные затраты по природоохранной деятельности» |
| 58 «Краткосрочные финансовые вложения» | 58.3 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 58.3.1 (ЭА) «Краткосрочные финансовые вложения по природопользованию» 58.3.2 (ЭА) «Краткосрочные финансовые вложения по природоохранной деятельности» |
| 97 «Расходы будущих периодов» | 97.2 (ЭА) «Краткосрочные экологические активы» 97.2.1 (ЭА) «Расходы будущих периодов по природопользованию» 97.2.2 (ЭА) «Расходы будущих периодов по природоохранной деятельности» |

Примечание - Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы

Предлагаемая организация аналитического учета краткосрочных экологических активов должна обеспечить возможность получения необходимой, полной и достоверной информации для управления и составления бухгалтерской и статической отчетности.

Заключение. Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод о том, что рекомендуемая схема строения бухгалтерских счетов на основе субсчетов и счетов аналитического учета, предлагаемые системы аналитического учета, позволят получить достоверную и полную информацию о долгосрочных и краткосрочных экологических активах природопользования и природоохранной деятельности организаций, необходимую для принятия своевременных управлеченческих решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. М.: Магистр, 2009. - 287 с.: илл.
2. Зотов, А.В. Бухгалтерский учет и аудит экологической составляющей деятельности организации АПК : дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / А.В. Зотов; Воронеж. ФГОУ ВПО Воронежский государственный аграрный университет имени К.Д. Глинки. - Воронеж, 2006. – 217с.
3. Муруева, Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета (на примере лесного сектора экономики) : дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Э.К. Муруева; Санкт - Петербург. «Санкт – Петербургская государственная лесотехническая академия им. С.М. Кирова. - СПб, 2007. – 211с.
4. Замула И.В. Бухгалтерский учет экологической деятельности в обеспечении устойчивого развития экономики : монография / И.В. Замула. Житомир : ЖДТУ, 2010. – 440 с.
5. Сошникова, Л.А. Теория и методология построения и анализа модифицированного межотраслевого баланса (эколого – экономический аспект): монограф. / Л.А. Сошникова. – Минск : БГЭУ, 2009. – 237с.
6. Жантуренова А.С., Управленческий учет инновационной деятельности и пути его совершенствования: автореферат. дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / А.С. Жантуренова; Алматы. «Казахстанский экономический университет им. Т. Рыскулова». - Алматы, 2009. – 27с.
7. Алигаджиева, Е.М. Эколого – социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях МСФО : дис канд. экон. наук : 08.00.12 / Е.М. Алигаджиева; Москва. Российский университет дружбы народов. - Москва, 2010. – 180с.
8. Р. Грей, Экологический учет: введение в основные проблемы. / Экологический учет и аудит: Сборник статей. – М.: ФБК – ПРЕСС, 1997. – 192с.
9. Широбоков, В.Г., Алтухова Ю.В. «Методические положения информационного обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства»// Бухгалтерский учет и анализ, №6. 2011. – с. 26-33
10. МСФО (IAS) 16 - Основные средства (Property, Plant and Equipment) Международный стандарт финансовой отчетности. http://majorbu.ru/standart_16.html
11. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29 декабря 2009 г. № 71-З, в редакции Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 330-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 8, 2/1882) - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2012 г.
12. О порядке исчисления размера возмещения вреда, причиненного окружающей среде, и составлении акта об установлении факта причинения вреда окружающей среде. Положение утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь №1042 от 17.07.2008 года.