

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Резюме. Исследованы подходы авторов к трактовке понятий «экологические обязательства», «обязательства» и «экология» в специальной литературе. Выявлены характерные признаки понятия «экологические обязательства» и дано определение его экономической сущности как объекта бухгалтерского учета. На основании признаков, выявленных при раскрытии экономической сущности, предложены авторский вариант состава и классификации экологических обязательств как объекта бухгалтерского учета.

ECONOMIC NATURE, COMPOSITION AND CLASSIFICATION OF ENVIRONMENTAL COVENANTS AS AN OBJECT OF ACCOUNTING

Abstract. Approaches of different authors concerning treatment of concepts of "environmental covenants", "covenants" and "ecology" in special literature are investigated. Characteristic features of concept of "environmental covenants" are identified and definition of its nature as an object of economic accounting is offered. Based on the characteristics identified in the disclosure of their economic nature, the author's version of the composition and classification of environmental covenants as an object of accounting are offered.

Введение. В настоящее время концепция учета экологической информации носит международный характер. Впервые она была выдвинута в 1992 году на Конференции Организации Объединенных Наций, по окружающей среде и развитию (встреча на высшем уровне «Планета земля» в Рио – де Жанейро), на которой приняли Повестку дня на XXI век по обеспечению устойчивого развития. Спустя пять лет, состоялась специальная сессия Организации Объединенных Наций 1997 года, на которой подводились итоги реализации целей Встречи на высшем уровне «Планета Земля» в Рио – де Жанейро. Важно отметить, что вопросы учета экологических обязательств в условиях неопределенности были включены в Программу работы Межправительственной рабочей группы экспертов по Международным стандартам учета и отчетности и освещены в докладе Генерального секретаря, в рамках проводимой 5-15 марта 1991 года Девятой сессии Экономического и Социального Совета. В свою очередь, полная и достоверная учетная информация об обязательствах экологического характера необходима для эффективного осуществления хозяйственной деятельности, основанной на принципах рационального природопользования.

Вместе с тем, в нормативно – правовых актах по бухгалтерскому учету Республики Беларусь отсутствует определение понятия «экологические обязательства». Оно упоминается в экономической литературе отечественных и зарубежных авторов, но его сущность как объекта бухгалтерского учета при этом однозначно не раскрывается. В результате отсутствует полная и достоверная учетная информация об экологических обязательствах субъектов предпринимательства, отвечающая всем современным требованиям ее пользователей, необходимая для принятия своевременных управленческих решений по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов.

Основная часть. Исследуя сущность экологических обязательств как объекта бухгалтерского учета, считаем важным подчеркнуть, что некоторые ученые обращают особое внимание на отражение в учете обязательств, связанных с решением экологических проблем в будущем. Так, например В.Ф. Палий и В.В. Палий отмечают: «В силу требований законодательства или договорных обязательств, а также хозяйственной политики предприятия возникает необходимость резервировать средства для устранения экологических последствий производственной деятельности.

Некоторые специалисты считают, что будущие экологические обязательства возникают при наличии юридического обязательства по исправлению сложившегося положения. Другие полагают, что из – за пробелов в законодательстве и технических условиях масштабы и характер необходимых мер по оздоровлению экологической обстановки настолько неопределенны, что не поддаются подсчету или калькулированию, а результаты расчетов настолько далеки от истины, что их нельзя принимать во внимание» [1, с.643].