

**УЧЕТНО – АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

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

Аннотация. *Исследуется современное состояние учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности субъектов хозяйствования. В результате, разработаны направления совершенствования. Предлагаемые изменения учетно–аналитического обеспечения позволят формировать необходимую, достоверную и полную учетную информацию о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны.*

ACCOUNTING - RESEARCH SUPPORT ENVIRONMENTAL ORGANIZATIONS: CURRENT STATUS AND TRENDS OF PERFECTION

L. V. Masko

ABSTRACT. *We investigate the current status of registration - analytical support of environmental activities of economic entities. As a result, developed areas for improvement. The proposed changes of accounting and analytical support will create the necessary, accurate and complete accounting information on the environmental performance of organizations in the context of sustainable development.*

Введение. Национальная стратегия устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года предусматривает необходимость внедрения механизма сохранения окружающей природной среды при осуществлении структурной перестройки экономики. В этой связи учетно – аналитическое обеспечение природоохранной деятельности субъектов хозяйствования призвано обеспечить получение достоверной и полной учетной информации о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны.

Вместе с тем в Республике Беларусь нет законодательно разработанных регистров учета и обязательных к предоставлению форм отчетности способствующих формированию и получению данных о природоохранной деятельности субъектов предпринимательства. В рамках обозначенной проблемы исследуем современное состояние учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности и проведем анализ мнений зарубежных и отечественных авторов относительно данного аспекта.

Основная часть. Так, В.Г. Широбоков и Ю.В. Алтухова отмечают: «В настоящее время все большее значение приобретают вопросы учетного обеспечения социальной и экологической безопасности в контексте устойчивого развития экономики. В предшествующие периоды развития хозяйственного учета основной упор делался на характеристику экономических тенденций и факторов развития. Наблюдается недостаток, а порой и отсутствие достоверной и полной эколого – экономической и социальной информации, что создает дополнительные риски для собственников, инвесторов и других заинтересованных сторон бизнеса» [1, с. 26]. В настоящее время «... охрана окружающей среды должна стать неотъемлемой частью общего социально-экономического процесса и не может рассматриваться в отрыве от него...» [2]. «... в отличие от сложившейся практики охраны природы акцент следует перенести на осуществление мер по экологизации хозяйственной деятельности, в первую очередь, на устранение причин отрицательных техногенных воздействий, а не их последствий...» [2]. Важно отметить, что в соответствии с Национальной стратегией устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года: «Учет вопросов сохранения окружающей среды должен осуществляться на основе результатов научных исследований путем разработки экологических показателей, характеризующих качество жизни; поиска экономических стимулов, способствующих экологизации производства и рациональному природопользованию; оценки новых технологий и продукции с позиций обеспечения ресурсосбережения и экологической эффективности» [2].

Как подчеркивает А.В. Михайлов: «За последнее время чрезмерно усложнилась отчетность предприятий, что привело к путанице в полномочиях задействованных в этой области ведомств и комитетов. Большое количество информации многократно дублируется в многочисленных формах отчетности. Все вышеуказанное приводит к тому, что руководители предприятий и специалисты не заинтересованы в настоящей природосберегающей политике, и вся работа в этой области сводится только к оформлению отчетности и уплате налогов» [3, с. 16].

Э.К. Муруева отмечает, что: «Экологические аспекты при регулировании бухгалтерского учета и отчетности выражены слабо и бессистемно. Нет разъяснений учетной терминологии в области охраны окружающей среды, отсутствует комплексная методика отражения экологических аспектов в учете, требования к раскрытию в отчетности экологической информации минимальны» [4, с. 4].

Проводя исследование проблемы и направления совершенствования статистического учета природоохранных затрат, Л.А. Сошникова особо подчеркивает: «К сожалению, при действующей системе учета природоохранных затрат и существующей практике сбора статистических данных учет расходов на природоохранную деятельность предприятия в полном объеме, ..., невозможен» [5, с. 38]. Автор рассматривает два принципа отражения данных затрат в отечественной статистической методологии.

«По принципу реализующего природоохранные затраты субъектов хозяйствования отражены в основном в формах статистической отчетности ф. 1 - ос (затраты) «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды» и ф.2 – кс «Отчет о вводе в действие объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал» [5, с. 40].

«По принципу финансирующего кроме учета объемов природоохранных инвестиций должны учитываться финансовые трансферты между секторами. Такой подход дает возможность оценивать фактические финансовые потоки» [5, с. 41]. Между тем, в современном статистическом информационном обеспечении природоохранной деятельности Л.А. Сошникова обращает особое внимание на отсутствие «... возможности точно определить получателя средств (инвестиций, текущих затрат предприятий.» [5, с. 41] по ф.2 – кс «Отчет о вводе в действие объектов, основных средств и использовании инвестиций в основной капитал», а также «... не представляется возможным определить, в какой отрасли будут эксплуатироваться созданные за счет этих инвестиций основные средства природоохранного назначения» [5, с. 41]. Таким образом, можно сделать вывод, что показатели данной формы статистической отчетности микроуровня не позволяют сформировать полную и достоверную информацию макроэкономических показателей по отраслям экономики в сфере природоохранной деятельности, и «... в связи с чем невозможно провести сравнительный анализ эффективности природоохранных расходов в разрезе отраслей, секторов и экономики в целом» [5, с. 41].

По мнению К.С. Саенко: «... существующая система информации о природоохранной деятельности резко отстает от потребности в ней, что значительно тормозит дальнейшее совершенствование действующего механизма природопользования» [6, с. 4]. Важно подчеркнуть, что для «... эффективности природоохранных мероприятий, необходим точный учет экологических затрат и результатов природоохранной деятельности, ... использовать целесообразно только такие показатели, по которым ведется достоверный учет [6, с. 4]. Относительно бухгалтерского учета текущих экологических затрат К.С. Саенко отмечает, что: «В подавляющем большинстве случаев эти затраты полностью «растворяются» в себестоимости продукции, не выделяясь в обособленные статьи бухгалтерского учета и отчетности» [6, с. 4-5]. «Поэтому невозможно быстро и достоверно учесть эти расходы и определить результаты природоохранной деятельности, ...» [6, с. 5].

Как отмечают В.Г. Широков и Ю.В. Алтухова: «... «внешние» для бизнеса расходы, или, как их еще называют, экстерналии, не включены в существующую систему учета. К ним относится экологический ущерб, за который компания не несет финансовую ответственность часто из-за правового вакуума или отсутствия четко установленных прав собственности» [7, с. 91].

Исследуя экологическую безопасность в динамике социокультурного развития, Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич отмечают: «На современном уровне развития перед государством ставится задача обеспечения такого развития, которое даст возможность дальнейшего существования и воспроизводства самой цивилизации (устойчивое развитие)» [8, с. 136]. В этой связи необходимо отметить, что французские исследователи «Ж. Ришар и К Коллетт (J. Richard, C. Collette) отмечают, что систематическое создание новой системы бухгалтерского учета возможно только с помощью государства под давлением социальных сил в пользу радикальных изменений критериев управления» [7, с. 96].

Таким образом, как видно из исследования современного состояния учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности, зарубежные и отечественные авторы подчеркивают в своих трудах его несовершенство. И в этой связи можно сделать следующий вывод, что отсутствие учетных данных о природоохранной деятельности организации негативно влияет на экологизацию микроэкономических и макроэкономических показателей. Считаем, следует обратить особое внимание на степень урегулирования нормативно – правовыми актами порядка учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь.

Проведем исследование данного аспекта и результаты представим на рисунке 1.

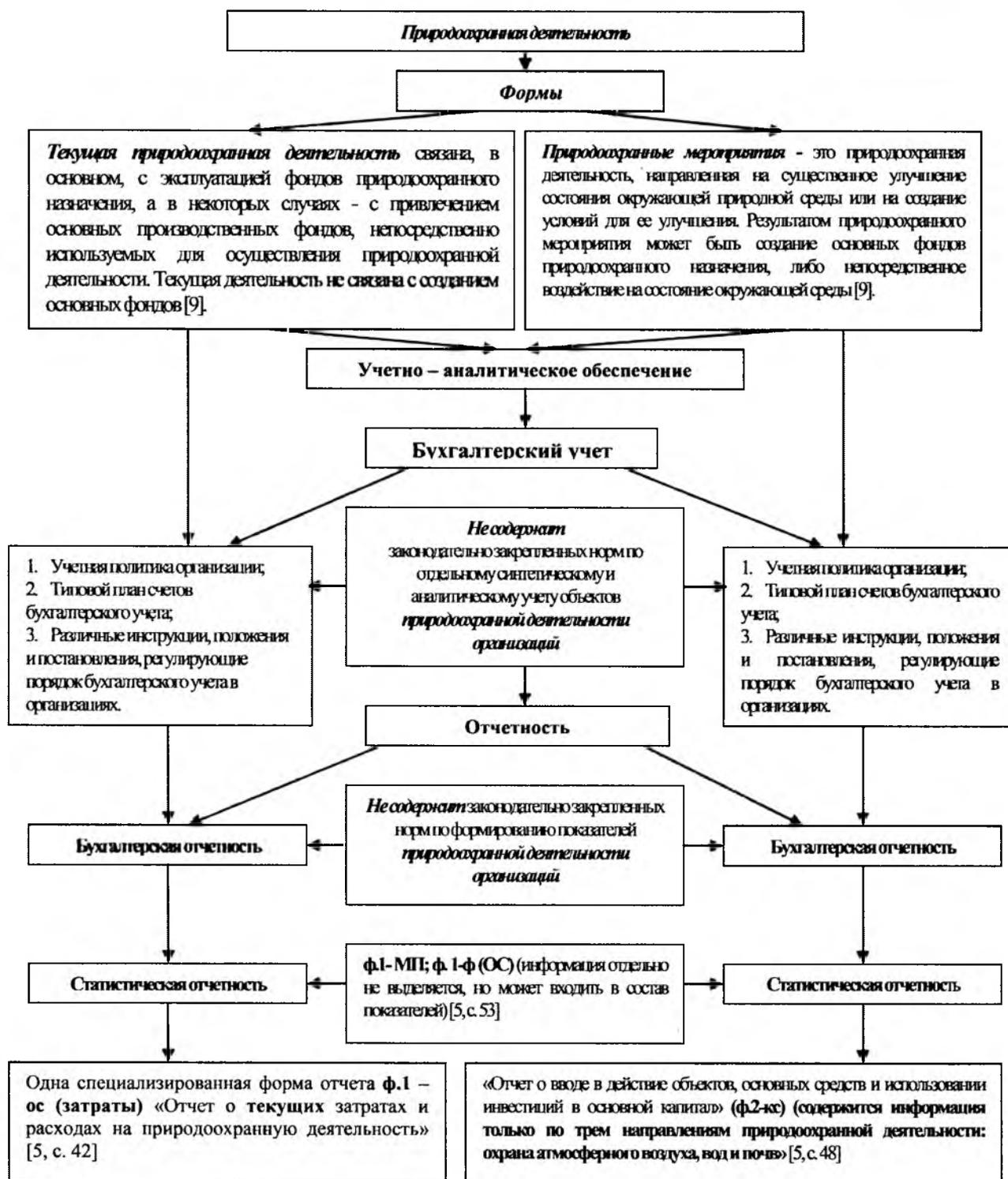


Рис. 1. Структурно – логическая схема современного состояния учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь

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

Из проведенного исследования современного состояния учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности, можно сделать вывод о том, что субъекты хозяйствования не формируют в учете отдельную необходимую информацию о природоохранной деятельности так как данное

требование не закреплено законодательно. Поэтому «... основная часть текущих природоохранных затрат не выделяется в обособленные статьи бухгалтерского учета и отчетности...» [6, с. 5; 45, с. 142]. Также, «... при выявлении эффективности природоохранных мероприятий необходим более точный учет затрат на природоохранную деятельность и ее результатов» [6, с. 4; 71, с. 38]. Но вместе с тем «... учет текущих затрат на природоохранную деятельность предприятиями, организациями и учреждениями осуществляется неудовлетворительно. В подавляющем большинстве случаев эти затраты полностью «растворяются» в показателе себестоимости продукции» [6, с. 4-5; 45, с. 141].

Относительно современных тенденций формирования учетно – аналитической информации в контексте устойчивого развития экономики, необходимо отметить, что многие отечественные и зарубежные авторы в своих трудах обращают особое внимание на реформирование системы сбора и представления данной информации.

Авторы В.Г. Ширококов и Ю.В. Алтухова особо подчеркивают, что: «... системное исследование экономических, экологических и социальных аспектов устойчивого развития предприятий имеет первостепенное значение для обобщения и использования опыта рационального предпринимательства» [1, с. 26]. «В связи с этим необходим набор инструментов, позволяющих сопровождать, анализировать основные компоненты устойчивого развития. Требуется разработка соответствующего информационного обеспечения, включающего систему элементов отчетности и аналитических показателей» [1, с. 27].

Я.В. Соколов и В.Я. Соколов, при исследовании экологического учета выделяют три возможных пути отражения в отчетности затрат на охрану природы: «1) составляется отдельная, параллельная традиционной бухгалтерская отчетность, отражающая расходы по природоохранным мероприятиям; 2) в традиционной бухгалтерской отчетности выделяется статья, концентрирующая такие расходы; 3) все подобные расходы рассредоточиваются по отдельным статьям бухгалтерской отчетности. Уже сейчас бухгалтерам рекомендуют составление экобалансов, т.е. отчетности, отражающей влияние расходов, связанных с природоохранными мероприятиями» [10, с. 270].

В.Ф. Палий и В.В. Палий, исследуя отчетность о расходах на природоохранную деятельность, отмечают: «Существенная информация о природоохранной деятельности различных организаций в России представляется данными государственной статистики» [11, с. 648]. «Бухгалтерский учет природоохранной деятельности многогранен, он не может ограничиться только цифровым отчетом. В примечаниях, раскрывающих учетную политику предприятия, требуется описать методы, используемые для бухгалтерского учета расходов на природоохранную деятельность,...» [11, с. 648]. Также В.Ф. Палий и В.В. Палий подчеркивают, что: «Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам финансовой отчетности, действующая при Экономическом и социальном совете ООН, считает, что всю информацию о природоохранной деятельности организации могут представлять в примечаниях к финансовой отчетности или раскрывать ее в аналитическом отчете совета директоров» [11, с. 647-648]. В частности, авторы В.Ф. Палий и В.В. Палий обращают особое внимание на формы, составляющие финансовую отчетность, в которых можно увидеть информацию о природоохранной деятельности организации: «... в отдельных промышленных отраслях, в которых расходы на природоохранную деятельность значительны, так как значительно их негативное воздействие на природную среду, к финансовой отчетности прилагают отчет о структуре расходов на природоохранную деятельность» [11, с. 648].

По мнению К.С. Саенко: «Экологическая информация,..., должна представляться в двух аспектах: количественно – качественном и затратно – стоимостном» [6, с. 171]. В свою очередь, количественно – качественная экологическая информация: «... должна быть достоверна и качественно обобщена предприятием и представлена в виде статистической отчетности в соответствующие контролирующие структуры» [6, с. 172], а затратно – стоимостной аспект: «... связан со стоимостным выражением задолженности за пользование природными ресурсами» [6, с. 172]. Также, К.С. Саенко подчеркивает, что: «... в управлении природопользованием предприятия вполне созрела для реализации проблема разработки концептуальной схемы представления экологической отчетности» [6, с. 266].

Как отмечает Л.А. Сошникова: «Поскольку устойчивое развитие оценивается в экономическом и экологическом измерении, важно, чтобы макроэкономические показатели развития были экологически скорректированными, т.е. учитывали влияние экологического фактора» [5, с. 11]. «Процесс перехода экономики на принципы устойчивого развития должен находить свое отражение в экологизации показателей экономической статистики» [5, с. 11-12]. Например, Л.А. Сошникова особо подчеркивает, что «... такое направление природоохранной деятельности, как защита от шума, вообще не представлено в формах статистической отчетности ни в текущих затратах, ни в инвестициях капитального

характера. На основании существующей статистической отчетности нельзя определить, относятся ли противозумные щиты на автодорогах к основным средствам природоохранного назначения (в инструкции по заполнению статистического отчета по ф. 1-ос (затраты) они не упомянуты) и подпадают ли они под льготное налогообложение для тех организаций, на балансе которых они числятся» [5, с. 42-43]. По мнению Л.А. Сошниковой совершенствование системы статистического учета необходимо, и в первую очередь, модификации подлежат формы первичных статистических отчетов, как в системе государственной, так и в системе ведомственной статистики, с подробным выделением в них статей, касающихся природоохранной деятельности. [5, с. 43].

О.В. Латыпова, при исследовании рейнской и атлантической моделей, отражающих наиболее общие подходы к формированию отчетности предприятий о природоохранной деятельности, отмечает, что: «..., на отечественных предприятиях, где навыки обобщения информации о природоохранной деятельности еще только формируются, могут быть эффективно использованы элементы обеих моделей» [12, с. 70]. «..., рейнская модель незаменима на уровне оперативного управления и контроля. Атлантическая модель наиболее оптимальна для построения статистической и финансовой отчетности предприятия, ...» [12, с. 70-71]. Также, О.В. Латыпова подчеркивает, что: «... состав отчетности отечественных предприятий по природоохранной деятельности ограничивается, в основном, статистическими формами и зависит от отраслевой принадлежности и специфики деятельности субъектов хозяйствования ...» [12, с. 71]. Элементы рейнской и атлантической моделей экологического отчета исследует Э.К. Муруева, которая отмечает: «Присоединяясь к мнению О.В. Латыповой, считающей, что на «отечественных предприятиях могут быть эффективно использованы элементы обеих моделей», отметим их актуальность именно для целей составления экологической управленческой отчетности. Вместе с тем, необходима разработка новой модели отчетности, более адекватно отражающей не только физические, количественные аспекты информации, подготовленной в рамках экологического управленческого учета, но и затратные, стоимостные характеристики» [4, с. 167 - 168].

Следует отметить, что параграфом 6.3 Национальной стратегии устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года предусмотрено: «Важным элементом, дополняющим процессы экологического образования и просвещения, является информирование» [2]. Также, Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич считают, что: «Одним из факторов безопасности в области информационного обеспечения экологических решений является доступность и целостность экологической информации. В этом же видится и ее социальная продуктивность» [8, с. 7]. «Всесторонняя информированность населения республики, расширение гласности по важнейшим вопросам экологической политики государства – одна из актуальных проблем насущного дня» [8, с. 7-8].

Как отмечает К.С. Саенко: «В качестве примера обеспечения населения экологической информацией можно привести социальную ориентацию отчетов европейских фирм, которая выражается в представлении данных о затратах на охрану природы и обеспечение безопасности продукции для пользователей» [6, с. 251-252].

Особое внимание социальной ориентации бухгалтерского учета в своих трудах уделяют Я.В. Соколов и В.Я. Соколов, отмечая тем самым «... расширение границ традиционного бухгалтерского учета» [10, с. 269]. Выражая общую мысль социального учета, данные ученые подчеркивают: «... бухгалтеры исчисляют себестоимость готовой продукции с точки зрения своего предприятия, но то, что выгодно для одного хозяйствующего субъекта, может быть убыточно для всего общества» [10, с. 269]. «... перед бухгалтером возникает задача исчисления индивидуальной и общественной себестоимости готовой продукции» [10, с. 269].

А.В. Зотов, в исследовании интеграции экологических аспектов в учетную информацию хозяйствующих субъектов, подчеркивает отсутствие разработанных показателей и системы учета «... которые в достаточной мере способствовали бы урегулированию отношений на уровне «предприятие – окружающая среда»» [13, с. 28]. «Нам представляется, что бухгалтерский подход расширит возможности в области формирования экологической информации, позволит определить величину экологических обязательств, составить экологический баланс, провести детализированный учет экологических затрат (капитальных и текущих), расчет показателей эффективности природоохранных мероприятий, упростит проведение процедур экологического аудита отчетности о природоохранной деятельности предприятия» [13, с. 34].

Как отмечают В.Г. Ширококов и Ю.В. Алтухова: «Учет всех экономико – экологических последствий производства сельскохозяйственной продукции будет способствовать минимизации вредного воздействия на окружающую среду, выведению сельскохозяйственного производства на уровень эко-

логически чистых и безопасных технологий на основе бережного отношения к окружающей среде» [1, с. 27]. «В этой связи для организации стратегического учета предлагается расширение основных элементов финансовой отчетности путем включения природных активов, природных обязательств и природного капитала» [1, с. 27].

По мнению Е.В. Ильичевой: «В настоящее время отчетность российских предприятий и организаций по экологическим показателям ограничена в основном статистическими формами» [14, с. 176]. Также Е.В. Ильичева обращает особое внимание на формирование показателей отчетности: «Включение контрольных экологических показателей в финансовую отчетность будет способствовать созданию банка данных предприятий, с помощью которого можно выявить, описать и оценить прямые и косвенные эффекты воздействия на окружающую среду» [14, с. 176]. «Экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении понятных и достоверных бухгалтерских отчетов» [14, с. 177].

Э.К. Муруева подчеркивает: «...недостаточно только лишь внесения небольших коррективов в учетную политику и формы отчетности - необходим комплекс мер, направленный на изменение философии бизнеса и управления» [4, с. 185]. «В результате при таком подходе данные экологического учета из различных форм отчетности и учетных регистров станут неотъемлемым элементом управленческой деятельности предприятия, исходной базой для выявления внутренних резервов, принятия решений, направленных на снижение вредного воздействия, на определение и улучшение эффективности понесенных природоохранных затрат» [4, с. 185].

Как отмечает Е.М. Алигаджиева: «Информация о природоохранных мерах в значительной степени носит описательный характер и часто отражает лишь политику и намерения. Предприятия предоставляют мало количественной информации на регулярной основе, что не позволяет пользователям определить динамику влияния экологических проблем на финансовое положение и результаты деятельности» [15, с. 73]. «... считаем обоснованным, внесение в состав раскрываемых позиций учетной политики подходы постановки и организации социального учета на предприятия» [15, с. 69].

Т.Н. Чепракова, исследуя бухгалтерский экологический учет, обращает особое внимание на следующее: «В настоящее время состав отчетности российских организаций по экологическим показателям ограничивается, в основном, статистическими формами и зависит от отраслевой принадлежности и специфики деятельности субъектов хозяйствования» [16, с. 35]. «Эколого – экономическая отчетность, по – нашему мнению, должна строиться на основании традиционной отчетности, предполагающей обобщение показателей различных отраслей промышленности и выделение специфической отчетности, отражающей особенности деятельности организаций с учетом экологических составляющих» [16, с. 35].

А.И. Шигаев, исследуя тенденции формирования и раскрытия учетно – аналитической информации в системе стоимостно - ориентированного управления коммерческими организациями, обосновывает требования к подготовке и раскрытию учетно – аналитической информации в контексте устойчивого развития организаций: «... заинтересованным сторонам нужна комплексная информация о воздействии решений и деятельности организаций на их экономические интересы, окружающую среду и социальные системы. Для обобщения и раскрытия такой информации предназначена новая система отчетности об устойчивом развитии, которая характеризует результативность перспективы деятельности организации в разрезе аспектов социальной ответственности, а также способности организации определять ожидания заинтересованных сторон и реагировать на них» [17, с. 22].

Р.Грей - профессор Центра исследований социального и экологического учета при Университете Данди, Шотландия, в рекомендациях по составу данных сводного экологического отчета, отмечает: «До тех пор пока представление экологического отчета и обнародование результатов деятельности в области охраны окружающей среды остаются добровольными, это будет уделом меньшинства, в основном крупных компаний» [18, с. 35]. «Экологические отчеты – не только важный механизм демонстрации для общественности своей готовности к действиям по охране окружающей среды, но и результат самих действий» [18, с. 35]. Особенно Р.Грей подчеркивает, что: «..., трудно решиться на публикацию неприятных цифр, но большая часть компаний, однажды подготовивших экологический отчет, продолжает составлять его в последующие годы» [18, с. 35].

Так, Л.А. Сошникова, относительно представления данных о затратах на охрану природы, приводит следующий пример: «Начиная с 1970-х гг., статистические данные о природоохранных затратах регулярно собирают национальные статистические службы Австрии, Германии, Канады, Нидерландов, США, Японии, а с 1990 г. – и Статистический комитет Австралии. В Австрии, Германии и Великобритании расходы на охрану окружающей среды регистрируются, кроме того, ассоциациями промышлен-

ных предприятий» [5, с. 16].

Обобщая выше изложенное, представим взгляды авторов на аспекты реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации в таблице 1.

Таким образом, как видно из исследования, современное учетно – аналитическое обеспечение природоохранной деятельности, нуждается в существенных дополнениях и изменениях, о чем свидетельствуют мнения зарубежных и отечественных авторов. Руководствуясь Национальной стратегией устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года и в частности, принципами и требованиями к системе, структуре экономики, режиму функционирования и взаимодействия его подсистем, обеспечивающих гармонизацию отношений в триаде «человек – окружающая среда – экономика» с целью сбалансированного социально ориентированного, экономически эффективного и эколого-защитного развития страны, удовлетворения необходимых потребностей нынешних и будущих поколений [2], считаем, что в настоящее время назрела необходимость реформирования бухгалтерского учета, форм бухгалтерской и статистической отчетности с целью формирования информации о природоохранной деятельности организаций.

Как подчеркивает Д.А. Панков: «Достоверная экономическая информация помогает принимать ответственные и эффективные управляющие решения, способные самым существенным образом влиять на будущее финансовое положение предприятия, на материальное благосостояние его собственников (акционеров), руководителей (менеджеров) и наемных работников, а также на величину поступления средств в государственный бюджет» [19, с.5].

Важно отметить, что организация вправе представлять заинтересованным пользователям и «... дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган организации считает такую информацию полезной ...» [20, с.47], в составе которой, например, Я.В. Соколов указывает и информацию по природоохранным мероприятиям [20, с.47]. Как подчеркивают В. Цуркану, И. Голочалова, А. Штаховски: «Каждая страна на практике при формировании системы бухгалтерского учета и отчетности в той или иной степени полагается на законодательные акты, где не последнее место принадлежит и национальным стандартам» [21, с.27]. «С развитием международных политических, общественных и экономических связей необходимо вносить соответствующие изменения в национальный учет, но не как дополнение, а как неотъемлемую часть исследования, изучения и практики» [21 с.28]. В современных условиях хозяйствования особенно необходимо учитывать потребность пользователей информации в соответствующих экологоориентированных данных,

Таблица 1

Взгляды авторов на аспекты реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации

Авторы	Аспекты реформирования
В.Ф. Палий, В.В. Палий, К.С. Саенко, Э.К. Муруева, Е.М. Алигаджиева	Дополнение учетной политики организации
В.Ф. Палий, В.В. Палий, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, К.С. Саенко, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева,	Выделение экологических расходов (затрат) как объекта учета
В.Ф. Палий, В.В. Палий, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева,	Выделение экологических обязательств как объекта учета
Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова, О.В. Латыпова, А.В. Зотов, Е.В. Ильичева, Э.К. Муруева, Т.Н. Чепракова	Изменение, дополнение форм бухгалтерской отчетности
Л.А. Сошникова, О.В. Латыпова,	Изменение, дополнение форм статистической отчетности
К.С. Саенко, Т.Н. Чепракова, Р.Грей	Составление экологической отчетности
А.И. Шигаев	Составление отчетности об устойчивом развитии
Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич	Разработка и формирование экологической информации (нет четко обозначенных аспектов реформирования)

Примечание - Собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Далее, проведем анализ взглядов авторов относительно аспектов реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации и представим в таблице 2.

Таблица 2

Анализ взглядов авторов относительно аспектов реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации

Автор	Аспекты реформирования бухгалтерского учета и форм отчетности организации с целью формирования информации о природоохранной деятельности организации						
	дополнение учетной политики организации	выделение экологических расходов (затрат) как объекта учета	выделение экологических обязательств как объекта учета	изменение, дополнение форм бухгалтерской отчетности	изменение, дополнение форм статистической отчетности	составление экологической отчетности	составление отчетности об устойчивом развитии
В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова				+			
Я.В. Соколов, В.Я. Соколов		+		+			
В.Ф. Палий, В.В. Палий	+	+	+				
К.С. Саенко	+	+				+	
Л.А. Сошникова				+	+		
О.В. Латыпова				+	+		
Н.Е. Захарова, С.П. Онуприенко, В.И. Галь, Н.А. Лазаревич							
А.В. Зотов		+	+	+			
Е.В. Ильичева		+	+	+			
Э.К. Муруева	+	+	+	+			
Е.М. Алигаджиева	+						
Т.Н. Чепракова				+		+	
А.И. Шигаев							+
Р.Грей						+	
Итого	4	6	4	8	2	3	1

Примечание - Собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

формируемых в бухгалтерском учете, отражаемых в бухгалтерской и статистической отчетности благодаря которым будет возможно повысить экологизацию макроэкономических показателей. В этой связи, нами предлагается внести изменения в учетно – аналитическое обеспечение природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь, представленные на рис.2.

Заключение

В результате проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что предлагаемые изменения учетно–аналитического обеспечения природоохранной деятельности субъектов хозяйствования позволят получить достоверную и полную информацию о природоохранной деятельности организаций в контексте устойчивого развития страны, необходимую для принятия своевременных управленческих решений по охране окружающей среды. В свою очередь, сформированные данные о природоохранной деятельности организаций будут способствовать повышению экологизации микроэкономических и макроэкономических показателей Республики Беларусь.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ширококов, В.Г., Алтухова Ю.В. «Методические положения информационного обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства»// Бухгалтерский учет и анализ, №6. 2011. – С. 26-33
2. Национальная стратегия устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года. Минск. – май 2004г.
3. Михайлов, А.В. «Возможные тенденции развития области обращения с отходами производства и потребления»// Охрана окружающей среды и природопользование, СПб, №4 (окт-дек.), 2010. – С. 15-21
4. 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.
5. Сошникова, Л.А. Теория и методология построения и анализа модифицированного межотраслевого баланса (эколога – экономического аспекта): монограф. / Л.А. Сошникова. – Минск : БГУ, 2009. – 237с.
6. Саенко К.С. Учет экологических затрат. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 376 с.: ил.
7. Алтухова Ю.В., Ширококов, В.Г. Учетно - аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием сель



Рис. 2. Предлагаемые изменения учетно – аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- скохозяйственных предприятий: монография / Ю.В. Алтухова, В.Г. Ширококов. – Воронеж: издательство «Истоки», 2010. - 221с.
8. Экологическая безопасность в динамике социо - культурного развития / Н.Е. Захарова [и др.]. – Минск: Белорус. наука, 2007. – 170 с.
9. Классификатор видов природоохранной деятельности и затрат на охрану окружающей среды (КВПОД) утв. Приказом от 21.08.1997 № 194 Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь.
10. 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.
11. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – 2 – е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2001. – 672с.
12. Латыпова О.В. Учетно – аналитическое обеспечение системы экологического менеджмента предприятия: Монография / О.В. Латыпова. – Мн.: Бестпринт, 2003. – 228с.
13. 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.
14. Ильичева, Е.В. Экологический учет в условиях реализации политики экологической сбалансированности : дис. док. экон. наук : 08.00.12 / Е.В. Ильичева; Орел. Орловский государственный технический университет. - Орел, 2010. – 291с.
15. Алигаджиева, Е.М. Эколога – 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.
16. Чепракова, Т.Н. Бухгалтерский экологический учет в системе управления организациями АПК (на примере отраслей растениеводства Ставропольского края): дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Т.Н. Чепракова, Ставрополь, 2006. – 166с.