

Лыкова Екатерина Евгеньевна

ЭКОЛОГИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ КАК НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

В статье обобщен отечественный опыт развития теории и методологии бухгалтерского экологического учета. На основе анализа различных трактовок рассмотрено понятие экологического бухгалтерского учета: выделены принципиальные моменты и дано определение. Раскрыты выгоды и возможности, открывающиеся при внедрении систем экологического учета. Конкретизированы основные направления, формирующие содержательную сторону экологического бухгалтерского учета, а именно: учет экологических затрат и учет экологических обязательств.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2015/4/24.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2015. № 4 (94). С. 100-102. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2015/4/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

показателей оценки даст объективную информацию о деятельности преподавателя и его вкладе в повышение уровня качества высшего образования.

Дальнейшие исследования могут быть направлены на обоснование необходимости и возможности учета результатов оценивания при разработке действенных механизмов стимулирования преподавателей.

Список литературы

1. **Васильева Е.** Подходы к оценке качества деятельности преподавателя вуза // Оценка персонала вуза. 2006. № 2. С. 74-78.
2. **Кравцов А. В.** Оценка и самооценка профессионализма преподавателей вуза МВД: дисс. ... к. психол. н.: 19.00.07. СПб., 2007. 174 с.
3. **Никулина И., Римская О.** Оценка качества знаний через качество преподавательской деятельности // Проблемы теории и практики управления. 2006. № 12. С. 115-117.
4. **Рябова Т. М.** Оценка профессиональной деятельности профессорско-преподавательского состава вузов в условиях модернизации высшего образования: дисс. ... к. соц. н.: 22.00.04. М., 2011. 195 с.

EVALUATION OF TEACHERS' ACTIVITY AT UNIVERSITIES OF THE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS OF THE RUSSIAN FEDERATION AS A COMPONENT OF EDUCATION QUALITY GUARANTEE

Kravchenko Oleg Georgievich

*Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation (Branch) in Crimea
ognevichek@mail.ru*

The article emphasizes the importance of the evaluation of the activity of the teaching staff of the establishments of higher education of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, identifies the causes of the complexity of developing models and methods for the evaluation of educational activity, substantiates the influence of the rating system of teachers' work evaluation on the efficiency of universities work in general and the improvement of educational services quality, characterizes the methodology of the evaluation of the efficiency of teaching staff work.

Key words and phrases: quality of knowledge; pedagogical activity; teaching staff; evaluation of activity; system of the Ministry of Internal Affairs.

УДК 65; 657

Экономические науки

В статье обобщен отечественный опыт развития теории и методологии бухгалтерского экологического учета. На основе анализа различных трактовок рассмотрено понятие экологического бухгалтерского учета: выделены принципиальные моменты и дано определение. Раскрыты выгоды и возможности, открывающиеся при внедрении систем экологического учета. Конкретизированы основные направления, формирующие содержательную сторону экологического бухгалтерского учета, а именно: учет экологических затрат и учет экологических обязательств.

Ключевые слова и фразы: экологический бухгалтерский учет; финансовый экологический учет; управленческий экологический учет; экологические затраты; экологические обязательства.

Лыкова Екатерина Евгеньевна

*Санкт-Петербургский государственный университет
lykovaee@mail.ru*

ЭКОЛОГИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ КАК НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ[©]

Конец XX – начало XXI в. связаны с растущим пониманием не только серьезности, но и разнообразия экологических проблем. В этой связи важнейшим результатом международных экологических дискуссий является признание концепции устойчивого развития. Очевидно, что именно природные ресурсы и окружающая среда станут ограничивающими факторами для развития в ближайшем будущем. В этих условиях основополагающее значение для управления экономико-экологическими процессами предприятий приобретает развитие экологического бухгалтерского учета.

Необходимо учитывать, что экономическое развитие происходит с участием не только «искусственного», но и «природного» капитала. По этой причине бухгалтерские счета предприятия должны отражать отношение предприятия к экологии, а также влияние затрат, обязательств и степени ответственности, связанных с природоохранной деятельностью, на финансовое положение предприятия.

Хотя понятие экологического учета для российских компаний является новым, его принципы активно развиваются во всем мире. Большинство компаний с мировым именем регулярно выпускают нефинансовые отчеты

в области устойчивого развития. Однако международного учетного стандарта, регламентирующего раскрытие экологической информации в корпоративной финансовой отчетности, не существует. В отсутствие обязательных отчетных требований признание, оценка и раскрытие экологических затрат и обязательств происходят в соответствии с принципом существенности информации. Кроме того, в системе международных стандартов финансовой отчетности содержится ряд прямых и косвенных указаний по вопросам экологического учета.

В России в настоящее время также нет комплексной методики отражения экологических аспектов в учете. В данной ситуации Минфин России рекомендует организациям руководствоваться общими требованиями к составлению отчетности, закрепленными в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету.

Важно отметить, что внедрение экологического учета в хозяйственную деятельность требует не только внесения корректив в учетную политику и формы отчетности, но и изменения философии бизнеса и управления. Компаниями должны осознаваться возникающие при этом потенциальные рыночные и внутренние преимущества.

Инвесторам для принятия инвестиционных решений необходимо располагать оценкой экологических обязательств, информацией по экологическим мероприятиям и расходам. Отсутствие данных сведений в финансовой отчетности снизит доверие инвесторов к финансовым отчетам, и они повысят стоимость капитала для российских организаций ввиду повышения риска. Наряду с этим предприятия могут иметь преимущества в конкурентной борьбе, если окажутся способными показать, что их товары и услуги предпочтительней с экологической точки зрения.

Качественная учетная экологическая информация также будет оказывать существенное влияние на принятие обоснованных управленческих решений. В настоящее время значительная часть экологических затрат заключена в общепроизводственных и общехозяйственных расходах и распределяется между видами изделий, вместе с ними «растворяясь» в себестоимости продукции. В результате полностью искажаются пропорции, что не может не сказаться отрицательно на ценообразовании. Выявление природоохранных затрат также необходимо с целью их оптимизации и управления природоохранной деятельностью в целом. Расширение границ традиционного экологического учета даст возможность предприятиям более своевременно распознавать риск возникновения чрезмерного антропогенного влияния на окружающую среду и принимать превентивные меры, определяя, таким образом, экологичность траектории развития предприятия.

Анализ различных определений понятия «экологический бухгалтерский учет» показал, что в целом большинство авторов подходят к его трактовке с позиций характеристики бухгалтерского учета как науки и его функций в сфере экологии [5, с. 40; 7, с. 61]. На это указывает тот факт, что приводимые определения содержат следующие принципиальные моменты:

- систематический сбор, регистрация и обобщение информации в натуральном и денежном выражении;
- объект – экологические аспекты деятельности / экономико-экологические процессы, возникающие в результате деятельности хозяйствующего субъекта;
- цель – определение экологической эффективности и состоятельности деятельности хозяйствующего субъекта, а также предоставление этих данных пользователям для обоснования и принятия решений.

Исходя из этого, экологический учет можно определить как систематический и документально оформленный процесс получения и обработки данных экологического характера в целях управления и соблюдения законодательства.

На уровне предприятия экологический учет может вестись в контексте финансового и управленческого экологического учета [2]. Экологический финансовый учет дает стандартизированную учетную информацию, включающую экологические аспекты, в форме бухгалтерской финансовой отчетности для внешних пользователей. Экологический управленческий учет представляет собой комбинированный подход, обеспечивающий обобщение данных из финансового и управленческого учета для повышения эффективности использования материалов, снижения риска и негативного воздействия на окружающую среду, уменьшения экологических затрат.

Содержательная сторона экологического учета включает следующие обособившиеся направления: учет экологических затрат и учет экологических обязательств. В соответствии с данным подходом, экологические затраты рассматриваются как затраты, связанные с ограничением в ходе производства всех видов неблагоприятного воздействия на окружающую среду. А экологические обязательства определяются как совокупность затрат, являющихся следствием событий прошлого, текущего и будущего периодов, прямой учет которых ведет к снижению финансовых показателей деятельности компании. Оценка и признание подобных обязательств осуществляются с применением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Аналогичный стандарт в системе МСФО – IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [5, с. 41]. Поскольку экологические обязательства характеризуются высокой степенью неопределенности, вопрос их учета остается наиболее проблематичным. Однако трактовка экологического учета с включением лишь природоохранных расходов была бы слишком узка.

Эффект от включения экологических обязательств в бухгалтерский баланс предприятия можно продемонстрировать на упрощенном примере.

Допустим, что организация, работающая в сфере организации отдыха, нанесла ущерб объектам дикой природы в местности, где не действуют правовые механизмы охраны животного мира. Допустим, что компания не уделяет внимания проблемам экологии. Поскольку действия компании не вызывают обоснованной уверенности в том, что она возместит ущерб, экологического обязательства не возникает. В статьях пассива бухгалтерского баланса в данном случае не выделены экологические обязательства предприятия.

Однако если организация не раз демонстрировала свою заботу об окружающей среде и выделяла значительные средства на восстановление природных объектов, флоры и фауны, то экологическое обязательство возникнет.

Очищение прибыли во втором случае путем перевода ее части в статью экологических обязательств делает ее характеристикой эффективности функционирования предприятия, учитывающей и его воздействие на окружающую среду [3, с. 13].

Для целей бухгалтерского учета важной является классификация затрат на два блока – капитальные вложения и текущие затраты, т.к. они генерируют экономические выгоды в разные по длительности периоды времени. С технической точки зрения изменения, вносимые в бухгалтерский учет для обеспечения нужд управления экологическими затратами, можно рассматривать как совершенствование рабочего плана счетов и организации аналитического учета затрат. Степень детализации рабочего плана счетов зависит от потребностей руководства в той или иной информации.

Для повышения аналитичности информации на счетах учета основных средств, нематериальных активов и оборудования к установке необходимо также открывать отдельные субсчета в целях обеспечения раздельного учета экологических активов [1, с. 121; 4, с. 69]. Например, к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» представляется возможным выделить субсчет 9 «Вложения в экологические внеоборотные активы». При такой постановке учета пользователи отчетности получают четкое представление о том, какая часть имеющихся на балансе активов относится к экологии и может приносить экономические выгоды не прямо, а опосредованно, за счет использования совместно с другим имуществом.

С целью формирования адекватной информации о текущих экологических затратах предлагаются различные варианты учета с введением новых счетов [4, с. 68]. Данный вариант требует, прежде всего, уточнения состава экологических затрат с указанием аналитических счетов по видам затрат и местам возникновения. Очевидно, что нельзя выделить единый классификационный признак, и организации должны самостоятельно разрабатывать их перечень. По дебету любого из данных счетов затрат предлагается отражать операции, связанные с возникновением экологических затрат, проведением текущих природоохранных мероприятий, а по кредиту счета – хозяйственные операции, связанные со списанием экологических затрат по назначению, с возмещением экологических потерь. Такой вариант учета приемлем для предприятий со значительным объемом природоохранной деятельности. Для учета капитальных и текущих экологических затрат на предприятиях, где объемы природоохранной деятельности невелики, могут использоваться счета учета затрат на производство и управление (20, 26) с открытием субсчетов для детализации затрат.

Несмотря на определенные шаги в области формирования методического инструментария экологического бухгалтерского учета, необходимы дальнейшее изучение многих теоретических вопросов, а также разработка на этой основе нормативного акта регулирования учетной деятельности в области экологии.

Список литературы

1. **Ильчева Е. В.** Отражение экологических обязательств в бухгалтерском учёте предприятия // Вестник Челябинского государственного университета. 2008. № 7. С. 118-123.
2. **Кожухова О. С.** Экологический учет и экологический контроллинг: взаимосвязь и интеграция [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 3 (39). URL: <http://www.uecs.ru/uecs-39-392012/item/1165-2012-03-26-11-23-42> (дата обращения: 26.02.2015).
3. **Крутова Л. С., Моткин Г. А.** Модернизация бухгалтерского баланса промышленных предприятий // Проблемы региональной экономики. 2011. № 14. С. 11-15.
4. **Кувалдина Т. Б., Шурыгина О. В.** Бухгалтерский учет капитальных и текущих экологических затрат в коммерческих организациях // Сибирская финансовая школа. 2013. № 2 (97). С. 67-71.
5. **Смольникова Ю. Ю.** Экологическая деятельность организаций: отражение в отчетности // Сборник научных трудов Sworld. 2012. Т. 18. № 1. С. 40-42.
6. **Чухтиашвили Л. В.** Становление и пути совершенствования экологического бухгалтерского учета в российских организациях в рыночных условиях хозяйствования // Актуальные проблемы российского права. 2012. № 2. С. 95-113.
7. **Шавкунова Н. А.** Бухгалтерский учет как информационный инструмент управления природоохранной деятельностью хозяйствующих субъектов // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2008. № 5. С. 60-63.
8. **Шавкунова Н. А.** Экологические обязательства: вопросы учета и финансовой отчетности // Известия Алтайского государственного университета. 2002. № 2. С. 109-111.

ECOLOGIZATION OF ACCOUNTING SYSTEM AS A NEW DIRECTION OF ACCOUNTING REFORMATION IN RUSSIA

Lykova Ekaterina Evgen'evna
Saint Petersburg State University
lykovaee@mail.ru

The article summarizes the domestic experience of the development of the theory and methodology of ecological accounting. On the basis of the analysis of different interpretations the author considers the concept of ecological accounting: the fundamental aspects are highlighted and the definition is given. The paper reveals the advantages and opportunities available after the implementation of ecological accounting. The paper specifies the main directions forming the content side of ecological accounting, namely the accounting of ecological costs and the accounting of ecological liabilities.

Key words and phrases: ecological accounting; financial ecological accounting; managerial ecological accounting; ecological costs; ecological liabilities.