

возникнуть при применении разных способов расчета амортизации основных средств природоохранного назначения.

Список цитированных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть. Мн.2006.
2. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога за использование природных ресурсов (экологического налога), утвержденная постановлением МННС РБ от 16.03.2005 №36 (с изм. и доп.).
3. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета. – Мн., 2003.
4. Заяц, Н.Е. Налоги и налогообложение / Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – Мн., 2005.
5. Левкович, О.А. Бухгалтерский и налоговый учет финансовый анализ и контроль / О.А. Левкович, А.О. Левкович [и др.]. – Мн., 2007.
6. Савицкий, А.А. Налогообложение. – Мн., 2007.
7. Саенко, К.С. Учет экологических затрат. – М., 2005.
8. Экологический налог за 2010.
9. Экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от источников, которым не устанавливаются нормативы предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ.

УДК 311.216

Радькова Е.Г., Кудласевич И.Н.

Научный руководитель: ст.преподаватель Ландова Н.К.

УО "Гомельский государственный технический университет им. П.О. Сухого», г. Гомель, РБ

СЕРТИФИКАЦИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЛОРУССКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ – ПРЕДПОСЫЛКА СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА

В белорусской действительности экологический фактор становится важным условием социально-экономического развития общества.

Нельзя не отметить, что ряд экономических норм заложен в действующее экологическое право. В специальной литературе на основе принятых законодательных актов и нормативных документов довольно подробно и четко описан организационно-правовой механизм природопользования и охраны окружающей среды. Составными частями этого механизма являются:

- экологическая сертификация и аудит;
- экологическая экспертиза и оценка воздействия на окружающую среду;
- экологическое лицензирование;
- экологический контроль.

Приведу краткую характеристику этих категорий.

Экологическая сертификация - это деятельность по подтверждению соответствия объекта сертификации природоохранным требованиям, установленным действующим законодательством республики. В соответствии с действующими требованиями в республике проводится как добровольная, так и обязательная экологическая сертификация. Предприятия (организации), сертифицировавшие свою продукцию, получают экологические сертификаты соответствия и знак экологически чистой продукции. При этом они получают право маркировать свою продукцию этим знаком и рекламировать ее как экологически чистой.

Экологический аудит представляет собой независимую, комплексную, документированную проверку и оценку соблюдения субъектом хозяйственной деятельности требований в области охраны окружающей среды и подготовку рекомендаций по улучшению такой деятельности. Экологический аудит может выступать существенным дополнением к экологической экспертизе и государственному экологическому контролю [4].

Под экологической экспертизой понимают проверку соответствия проектных решений планируемой хозяйственной и иной деятельности требованиям законодательства Республики Беларусь об охране окружающей среды. Под планируемой хозяйственной и иной деятельностью понимается строительство, реконструкция, расширение, модернизация, изменение профиля производства, его ликвидация, которая может оказать влияние на окружающую среду. Экологическая экспертиза проводится в целях предупреждения возможных неблагоприятных воздействий соответствующей деятельности на окружающую среду и связанных с ними социальных, экономических и иных последствий реализации объекта экологической экспертизы [2].

Значительно большими возможностями в данном отношении обладает процедура оценки воздействия на окружающую среду, которая направлена на определение характера и степени потенциального воздействия намечаемого проекта на окружающую среду, ожидаемых экологических и связанных с ними социальных и экономических последствий в процессе и после реализации такого проекта, а также выработка мер по обеспечению рационального использования природных ресурсов и охраны окружающей среды от вредных воздействий в соответствии с требованиями экологического законодательства.

Экологическое лицензирование осуществляется с целью максимального снижения отрицательного воздействия деятельности субъектов хозяйствования на окружающую среду и предотвращения вреда, который может быть нанесен интересам государства.

В целях обеспечения соблюдения юридическими и физическими лицами требований законодательства в области охраны окружающей среды осуществляется экологический контроль.

Вместе с тем охарактеризованные виды экологической деятельности предприятия, следует рассматривать как наличие предпосылок для создания системы управления качеством окружающей среды, которая позволит предвидеть изменение целей управления качеством окружающей среды в соответствии с национальными или международными требованиями на уровне предприятия. Разработка стандартов качества окружающей среды приобретает особое значение в управлении охраной окружающей среды и рационального природопользования [1].

Необходимость совершенствования экологического контроля и экологического менеджмента, интеграции экологической политики с экономической и социальной требуют разработки использования процедур сертификации. Анализ зарубежного опыта показывает, что сертификация может проводиться не только товаров на безопасность их использования для человека и природной среды, но и объектов и технологий производства, связанных с воздействием на окружающую среду. Основой для разработки белорусских экологических стандартов могут быть использованы международные стандарты ИСО серии 14000 - стандарты по управлению в сфере защиты окружающей среды, где его объектами должны быть предприятия, производства, процессы, рабочие места.

На территории Республики Беларусь работы по созданию и сертификации СУОС ведутся с 1998 г. Сейчас они постепенно набирают оборот и становятся более масштабными.

Сегодня предприятия Республики Беларусь находят в своей деятельности множество источников для экономии ресурсов. Экономическая оценка расхода материалов и электроэнергии дает возможность выявить прямые и косвенные экологические затраты. Анализ движения потоков материалов и электроэнергии на предприятиях является важной основой для создания системы экологического менеджмента. При этом для общей системы менеджмента на предприятии особое значение приобретают две составные части этой системы: менеджмент качества ИСО 9000 и экологический менеджмент ИСО 14 000.

Тепловые и энергетические потери, утилизация промышленных отходов, очистка сточных вод составляют большую часть затрат абсолютного большинства промышленных предприятий. При анализе затрат на приобретение сырья, производство, хранение и сбыт продукции, утилизацию или устранение вредных веществ и отходов руководители предприятий должны стремиться к созданию целостной системы охраны окружающей среды. Это позволит снизить потребление материалов и энергии, а в конечном итоге приведет к минимизации общих производственных затрат. Многие предприятия планируют снижение затрат самостоятельно и добиваются этого различными путями. Но лишь немногие из них целенаправленно создают систему управления окружающей средой.

15 июня 1998 г. Государственный комитет по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь и Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь издали Приказ "Об утверждении основных положений экологической сертификации продукции и производств в Республике Беларусь" №179/130. Тогда же была разработана Программа мероприятий по созданию подсистемы экологической сертификации производств и продукции в Республике Беларусь до 2010 г.

Основные цели программы остаются актуальными и сегодня. Это улучшение состояния окружающей среды за счет выпуска экологически чистой отечественной продукции и организации экологически чистых производств, совершенствование правовых механизмов в сфере экологического нормирования, создание показателей экологической безопасности (нормативов, правил, норм оценки и показателей для диагностики качества продукции и технологических процессов на их экологическую чистоту), совершенствование службы лабораторного контроля соблюдения норм экологической безопасности производств и продукции, а также создание систем экологического аудита и систем управления экологическим состоянием производств.

Основываясь на принятых в республике Беларусь стандартах ИСО 14 000 (СТБ ИСО 14 001-2000, СТБ ИСО 14 004-99, СТБ ИСО 14 010-99, СТБ ИСО 14 011-2000, СТБ ИСО 14 012-99, СТБ ИСО 14 050-2000), разработан пакет документов Подсистемы экологической сертификации (РД РБ 03 810.5.01 - РД-РБ 03 810.5.11-2000, введенные в действие постановлением Госстандарта РБ 01.08.2000 г.). Эти документы регламентируют работу органов по экологической сертификации СУОС, территорий и порядок проведения экологической сертификации, требования к аудиторам в области экологии.

После установки и сертификации СУОС на предприятиях ежегодно проводится экологический аудит системы. Периодичность внутренних аудиторских проверок предприятие устанавливает самостоятельно. Причем по отдельным элементам СУОС рекомендуется проводить аудит не менее одного раза в год. Полная проверка всех элементов и подразделений системы должна производиться раз в 3 года. Внешний аудит СУОС проводят аккредитованные органы по сертификации, получившие аттестат сертификации Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь и Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь. Начиная с 1999 г. БелГИМ, проводит работы по созданию органа по экологической сертификации СУОС на соответствие требованиям международных стандартов ИСО 14 000.

Между системами управления окружающей средой и управления качеством существует четкая взаимосвязь. Предприятия, в том числе и белорусские, сертифицируются по стандарту ISO 9001 уже не первый год. Сертификация по стандарту ISO 14001 – значительно моложе. Но даже несколько лет сосуществования этих стандартов в рамках одного предприятия показали, что они являются двумя частями одной и той же системы управления. Это вызвало необходимость в разработке интегрированной системы, которая со-

гласует оба стандарта в рамках единой цели. Не вызывает сомнения, что цель любой системы менеджмента, которая создается на предприятии, не должна противоречить стратегии предприятия. Иначе создаваемые в соответствии со стандартами системы управления процессами (ISO 9001 и ISO 14001) не будут выполнять свою главную задачу – повышению эффективности управления в целом.

Белорусские предприятия заинтересованы в выходе своей продукции на зарубежные рынки сбыта и признании ее качества на международном уровне, то они будут стремиться к созданию и сертификации обеих систем. При установке и сертификации на предприятиях системы управления качеством все производственные процессы (начиная от закупки сырья и заканчивая доставкой продукции потребителям) строго регламентируются и контролируются в соответствии с международными нормами. В этом случае речь идет уже о международном признании не отдельных видов продукции предприятия, а о безусловном признании его торговой марки.

Решение приоритетных задач технического нормирования и стандартизации в области охраны окружающей среды и природопользования позволит успешно гармонизировать природоохранное законодательство с европейским, выполнить международные обязательства в области охраны окружающей среды, обеспечить рациональное использование природных ресурсов и дальнейшее улучшение состояния окружающей среды.

В развитии изложенного считаю необходимым и правомерным выдвигать проблему необходимости формирования экологического учета на микроуровне (предприятия). Организацию внутрифирменного менеджмента и аудита следует рассматривать в комплексе с созданием системы экологического учета предприятия.

Экологический учет предприятия должен стать составной частью управленческого учета в системе бухгалтерского учета или в результате дальнейшей дифференциации бухгалтерского учета может составлять самостоятельную часть в общей системе бухгалтерского учета. Экологический учет можно представить как упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном и денежном выражении о природных ресурсах, экологических обязательствах, хозяйственных операциях природоохранной деятельности предприятия путем сплошного, непрерывного и документального учета природопользования хозяйствующего субъекта. Основой экологического учета может служить только достоверная и исчерпывающая информация первичного учета и надлежаще организованного оперативно-технического учета. Экологическим оперативно-техническим учетом на предприятии должны заниматься специалисты отдела охраны окружающей среды [3].

Таким образом, при переходе к экологической сертификации производства необходимо провести паспортизацию и аттестацию рабочих мест, ранжирование их по степени экологической безопасности, организацию первичного, оперативно-технического и бухгалтерского экологического учета, внутрифирменного экологического аудита. Только после этого можно приступить к разработке и формированию системы экологического менеджмента, учета и аудита, согласованной с общей системой управления качеством окружающей среды предприятия.

УДК 657

Лапушкина Т.Н.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Пономаренко П.Г.

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В современной экономической литературе особую актуальность приобретают вопросы, связанные с определением экономической сущности и характеристикой экономических категорий доходов, расходов, так как в нормативно-правовой базе и различных литературных источниках встречаются разнообразные подходы к данным определениям. В практической деятельности организаций потребительской кооперации возникает необходимость точного определения величины полученных доходов, соотношение их с произведенными расходами и впоследствии формирования достоверного финансового результата. Актуальность указанных проблем определила выбор темы исследования и ее целевую направленность.

Для уточнения ряда экономических категорий дадим их определения.

Согласно Инструкции «Доходы организации», под доходами понимают экономические выгоды, полученные в денежной или натуральной форме. При этом экономическая выгода определяется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию [1].

Доходами от видов деятельности организации признается выручка от реализации за вычетом поступивших в ее составе сумм налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет.

Согласно Инструкции «Расходы организации», под расходами понимают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников средств [2].

Расходы по видам деятельности – это часть затрат организации, относящихся к доходам по видам деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

По нашему мнению, доход – это ожидаемая или полученная предприятием экономическая выгода в денежной или натуральной формах в качестве оплаты за реализованную продукцию, работы, услуги,