

Просмотр и решение этих вопросов позволит отечественным предприятиям чувствовать себя увереннее на рынке и быть конкурентоспособным, что так важно в момент экономического кризиса.

Выводы. Из анализа исследованной проблемы логичны следующие выводы:

во-первых, четко очерчивается объективная необходимость снижения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов;

во-вторых, дальнейшие исследования по совершенствованию системы налогообложения в Украине должны быть направлены на совершенствование существующего законодательства и создания нового, более понятного и эффективного именно для функционирования предприятий;

в-третьих, требуется срочное реформирование налоговой системы Украины, которая бы уменьшила налоговое бремя.

Литература

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22. 05. 1997 р. №283/97-ВР (з наступними змінами і доповненнями) //www.liga.gov.ua
2. Закон України "Про податок на додану вартість" від 03.04.97р. №168/97 ВР(з наступними змінами і доповненнями) //www.liga.gov.ua
3. Михайленко, С. Управління податковим навантаженням як фактор фінансового забезпечення підприємства//Економіст.–2008.–№11.– С.67-69.
4. Т. 1: Фінансова політика та податково-бюджетні важелі її реалізації / За ред. чл.-кор. НАН України А. І. Даниленка – К.: Фенікс, 2008. – С. 468.

УДК 657

Мельникова Т.Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Ландова Н.К.

УО «Гомельский государственный технический университет им.П.О.Сухого» г. Гомель

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА БЕЛОРУССКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Современная экономика характеризуется тенденцией повышения прозрачности бизнеса и ответственности предприятий перед обществом и окружающей средой, формирующей спрос на информацию не только о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, но и его деятельности в природоохранной сфере. Промышленные предприятия вносят «основной вклад» в загрязнение окружающей среды, образование отходов и разрушение естественного баланса природы. Экологический фактор становится важным условием социально-экономического развития общества.

В национальных счетах Республики Беларусь взаимосвязь между окружающей средой и результатами экономики практически не учитывается. Оценка в них внутреннего валового продукта обычно ограничивается определением рыночной стоимости и объемов производства.

Целью эколого-экономического учета, который стал активно разрабатываться в начале 90-х годов прошлого века, является достаточно полное описание взаимодействия экономики и окружающей среды, а также статистическая оценка этого взаимодействия. Основой для него служит расширение системы национальных счетов (при этом учитывается не только естественное сырье, но и услуги, оказываемые природой в части поглощения отходов и выбросов).

Учет мероприятий экологического характера включает:

- документирование, текущий учет экологических затрат и их результативности;
- определение расходов предприятия, связанных с использованием различных видов природных ресурсов;
- обеспечение воспроизводства этих ресурсов и их охраны, уменьшение вредного воздействия на окружающую среду;
- выявление дополнительных доходов от инвестирования средств в мероприятия экологического характера.

Формирование информации об экологических затратах производится на основе данных бухгалтерского учета, в системе которого не предусмотрено обособленное отражение затрат в природоохранной деятельности предприятия и ее результативности. Данные затраты

в настоящее время полностью растворяются в себестоимости продукции, результатом такого подхода является отсутствие как в финансовой, так и в статистической отчетности детальной информации о составе издержек предприятия в этой области, что затрудняет должный контроль за данной группой расходов.

В настоящее время в Беларуси нет специального стандарта по бухгалтерскому учету, который бы регулировал учет затрат на природоохранные мероприятия. Нет подобного документа и в международной практике, что создает определенные трудности при подготовке информации по природоохранной деятельности.

Для теории и практики современного отечественного учета характерны такие негативные ситуации, как:

- обобщенный характер отдельных формулировок и понятий, что приводит к противоречивым их толкованиям;
- нет стоимостной оценки природных ресурсов;
- отсутствует полная картина действительного состояния окружающей среды на всей территории республики;
- отсутствие научно обоснованной классификации затрат на рациональное природопользование и охрану окружающей среды и вследствие этого снижение ценности учетной информации для внутренних и внешних пользователей и не возможность проведения анализа эффективности указанных мероприятий по данным учета.

Обобщение трудов современных ученых, рассматривающих указанные проблемы, позволяет сделать вывод о том, что нет единого подхода не только к методике учета, но и к определению самого понятия «экологические затраты» и их классификации. Детальное отражение информации об экологических затратах и определение их экономической эффективности требует обособленного учета, основой которого является научно обоснованная классификация данных групп затрат.

Описание взаимосвязей между окружающей средой и экономикой требует экологических и экономических показателей в стоимостном выражении. Эти данные должны включаться в специальную систему, которая, оставаясь самостоятельной, будет тесно связана с традиционными национальными счетами. А значит, необходимо создание вспомогательной системы, выходящей за рамки национальных счетов, для описания взаимосвязей между окружающей средой и экономикой.

С учетом опыта работ зарубежных стран в этой области организацию системы комплексного эколого-экономического учета (СЭЭУ) в Республике Беларусь следует проводить в два этапа.

На первом этапе необходимо разработать системы показателей по отдельным составляющим этой системы:

- территории с разработкой индикаторов состояния территорий;
- материальным потоком (потоки сырья, материалов, энергии, отходов);
- экологическим издержкам;
- производственной деятельности домашних хозяйств;
- экологическим услугам.

При разработке системы экологических счетов должны быть учтены:

- счета биологических ресурсов и ресурсов экосистемы;
- счета невозобновляемых ресурсов;
- счета ресурсов циклических систем.

На втором этапе статистическая оценка состояния окружающей среды может быть представлена суммами расходов на мероприятия по предотвращению ухудшения и загрязнения окружающей среды. При этом сопоставление сумм расходов, направляемых на предотвращение загрязнения окружающей среды с экономическим эффектом от повышения ее качества, представляет собой интересную информацию относительно продуктивности мероприятия по улучшению окружающей среды.

Если представить предприятие как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Эколого-экономические показатели, полученные из первичных документов, сообщений, переданных устно и по каналам связи, группируются и обобщаются в подсистеме финансового и управленческого экологического учета, а затем используются для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования и контроля (внутреннего и внешнего аудита).

В белорусской и зарубежной литературе для целей группировки затрат предприятия в целом используется множество классификационных признаков, однако не все они применимы к классификации экологических затрат.

Ценность любой классификации определяется ее практическим использованием для организации учета и применения учетной информации, полученной на ее основе в целях управления. Существующие в экономической литературе классификации природоохранных производств неполны, поскольку основываются на группировке лишь по одному принципу – видам природоохранной деятельности. Очевидно, что нельзя выделить единый классификационный признак, так как пользователи информации об экологических затратах имеют различные цели и используют разную методологию и методику обработки информации.

Одним из направлений улучшения бухгалтерского учета затрат на проведение мероприятий природоохранного назначения является учреждение отдельного синтетического счета и самостоятельного регистра аналитического учета в разрезе установленной номенклатуры статей. Этот счет должен быть по своим классификационным признакам калькуляционным.

Объединение на одном синтетическом счете учетной информации по всем видам природоохранной деятельности ведет к неопределенности получаемых сведений, требует дальнейшей детализации информации на субсчете. В этой связи, для группировки затрат по отдельным природоохранным сферам, целесообразно открыть субсчета по критерию видов природоохранной деятельности: “Охрана атмосферного воздуха”, “Охрана водных ресурсов”, “Охрана земель и недр” и др. Для решения этой задачи предлагается дополнить рабочий план счетов бухгалтерского учета производственной организации синтетическим счетом 27 “Природоохранные расходы” с выделением субсчетов, отражающих затраты по отдельным природоохранным сферам.

Инновационный путь социально-экономического развития страны предполагает решения многих проблем, важнейшей из которых является экологическая. Экологический учет дает возможность, как руководству, так и внешним пользователям, получить информацию об экологически значимой деятельности хозяйствующего субъекта, необходимую для целей эффективного управления окружающей средой и принятия инвестиционных решений.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности и интегрирования бухгалтерского учета в международное экономическое пространство требует развития теории и практики бухгалтерского учета природоохранных затрат как информационной базы совершенствования экономического механизма природопользования не только каждой организации, но и страны в целом.

Литература

1. Сошникова Отражение природоохранной деятельности на учете производства нефинансового сектора экономики // Бухгалтерский учет и анализ, 2007 №4 – С. 3-7.
2. Проблемы учета затрат природоохранной деятельности // Бухгалтерский учет и анализ, 2009 №2 с.27-32.

УДК 658.153/153

Анашко А.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Вегера С.Г.

УО «Полоцкий государственный университет» г. Новополоцк

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В условиях становления рыночной экономики, активной интеграции отечественных предприятий в мировое экономическое сообщество все более актуальным становится реформирование отечественной системы бухгалтерского учета с целью ее гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности. Вместе с тем, отечественная система бухгалтерского учета должна обеспечивать получение достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций, обеспечивать сопоставимость данных отчетности белорусских и зарубежных предприятий, а также стремиться к раскрытию экономической сущности каждого объекта учета.