

обеспечению. Таким образом, в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета к счету 69 необходимо открыть следующие субсчета:

- 69.1 Расчеты по социальному страхованию;
- 69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь. Принят Палатой представителей 8.06.1999г. Одобрен Советом Республики 19.11.1998 г. с последующими изменениями и дополнениями.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.05.2003 г. №89.
3. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, А.В. Крупнова, Е.Н. Ладутько; Под общ. ред. Н.И. Ладутько.- 4-е изд., перераб. и доп.- Мн.: ООО «ФУАинформ», 2004.- 742 с.
4. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева; Под общ. ред. О.А. Левковича.- Мн.: Амалфея, 2004.- 576 с.
5. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / А. В. Бугаев. – Витебск: УО «ВГТУ», 2005. – 493 с.

УДК 657

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Божченко А.А.

Научный руководитель: Червопкина Н.К.

УО «Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого»

На первый взгляд экономика вроде не имеет отношения к бухгалтерскому учёту (БУ). И действительно, исторически БУ развивался относительно независимо, не принимая во внимание экологические факторы. Однако общество всегда зависело от природных ресурсов и состояния биосферы, только эта зависимость в экономических системах не учитывалась.

Экологический кризис есть, по существу, результат традиционной экономической политики. Непосредственной причиной экологического кризиса во многом явилась погоня за узко понимаемой прибылью, когда эксплуатируются не только рабочая сила, но и природные ресурсы, когда себестоимость продукции уменьшается за счет загрязнения среды.

Использование различных природных ресурсов (а значит, и их истощение), а также определенное загрязнение среды неизбежны при любой экономической деятельности. Это непосредственно связано с процессами производства и потребления.

Состояние природной среды определяется деятельностью обычных потребителей, предпринимателей, фермеров. Поэтому необходимо принятие обществом новой экономической политики, опирающейся на сотрудничество всех слоев общества при принятии важных решений по созданию новых производств, использованию альтернативных ресурсов и т. п.

Основой устойчивого развития становится система открытых конкурирующих рынков, цены которых отражают стоимость ресурсов. Если цены на ресурсы установлены объективно, конкурентная борьба заставляет производителей экономить ресурсы. Если загрязнение природной среды будет отождествляться предпринимателями с ресурсами, «потерянными» для производства, то стремление снизить стоимость заставит производителей уменьшить вредные отходы, особенно когда это будет связано с расходами на ликвидацию экологических последствий или выплату штрафов. Конкурентная борьба, присущая свободным рынкам, – основной фактор, способствующий созданию новых технологий. А новые технологии необходимы для более рационального использования ресурсов. Переход к экономическому стимулированию производителей в виде разнообразных льгот означает формирование новой эколого-экономической ситуации, в которой экологические требования входят в общую систему ценностей.

На сегодняшний день человечество стоит на пороге глобального экологического кризиса, вызванного нерациональной деятельностью человека. Также научно-технический прогресс зачастую оказывает нежелательное воздействие на окружающую среду. В связи с этим в условиях экономических и социальных преобразований, происходящих в Республике Беларусь, и перехода на международные стандарты учета и статистики проведение работ по исследованию экономико-экологической ситуации в республике становится одной из первоочередных задач.

Вообще, экологический учет рассматривается как сегментарная область бухгалтерского учета, представляющая собой научно обоснованную систему сплошного и непрерывного наблюдения, оценки, систематизации и обобщения информации об экономико-экологических процессах, возникающих в результате деятельности хозяйствующего субъекта. 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 расширенная система национальных счетов, в которую посредством системы эколого-экономического учета включены ресурсы окружающей среды. При этом учитывается не только естественное сырье (когда природа используется как источник ресурсов), но также и услуги, оказываемые природой в части поглощения отходов и выбросов. В рамках действующей системы статистического учета не представляется возможным непосредственно измерить использование природных услуг в стоимостном или в натуральном выражении, но такое использование может быть оценено косвенно через количество отходов и выбросов в окружающую среду.

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.

Сокращение природных ресурсов в виде потерь плодородного почвенного слоя, загрязнения атмосферного воздуха, водных ресурсов и т. д., в результате хозяйственной деятельности не находит своего отражения. А ведь любая хозяйственная деятельность, протекая в конкретных пространственных и временных условиях, приводит к:

- истощению или значительному истощению природных ресурсов;
- накопление отходов бытовой, промышленной, сельскохозяйственной деятельности;
- исчезновению или сокращению отдельных видов флоры и фауны;
- нарушению микроклимата;
- нарушению химического свойства воды, почвы, воздуха;
- возникновению и развитию эрозионных процессов;
- изменению строения территории.

Причем хозяйственное воздействие на окружающую среду может быть прямым и косвенным. Если прямое воздействие (ликвидация растительного и почвенного покрова, нарушение геологической структуры, атмосферы и т.п.) учесть сравнительно легко, то косвенное часто проявляется спустя весьма продолжительный промежуток времени. Выражаясь в постепенных изменениях микроклимата, исчезновении отдельных видов животных и растений, в ухудшении условий проживания и т. д., оказывая обратное воздействие на характер и размеры хозяйственной деятельности в будущем. А это значит, что запасы полезных ископаемых и состояние природных ресурсов рассматриваются в системе национальных счетов как «бесплатные товары», бесконечные во времени и пространстве.

Однако события последнего десятилетия красноречиво доказали ограниченность, хрупкость, невоспроизводимость запасов «бесплатных товаров».

Все это свидетельствует о том, что принятая сегодня система статистических макроэкономических показателей неадекватно отражает макроэкономическое положение республики. Если же вести более полный учет количественного и качественного использования природных ресурсов в числе экономических активов, то действительные размеры экономического развития окажутся намного меньше, чем полученные из общепринятых статистических оценок.

Существующая в Республике Беларусь система статистических показателей по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов имеет ряд недостатков:

- отсутствует разделение расходов на охрану природы и природопользование;
- нет стоимостной оценки природных ресурсов;
- отсутствует полная картина действительного состояния окружающей среды на всей территории республики;
- существующая статистическая отчетность по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов не позволяет решать в комплексе экологические и экономические проблемы.

Для описания же взаимосвязей между окружающей средой и экономикой требуются экологические и экономические показатели 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.

Основой для данной работы может служить справочное пособие «System for integrated Environmental and Economic Accounting» (SEEA), разработанное статистическим отделом Организации Объединенных наций (ООН), где представлены концепции построения системы экологического учета. В нем изложены основные направления работы по налаживанию комплексного учета и контроля в области экономики и защиты окружающей среды.

С учетом этих рекомендаций опытом 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, а именно по:

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

Вообще системы комплексных показателей должны классифицироваться, прежде всего, по видам природных ресурсов, а последние – по наличию, использованию, возобновлению (или сохранению). К ним относятся наличие, использование и возобновление:

- земельных ресурсов;
- лесных ресурсов;
- запасов полезных ископаемых;
- водных ресурсов;
- флоры и фауны;
- наличие и использование природно-техногенных ресурсов (отходы, попутное и вторичное сырье).

Разработка системы эколого-экономического учета в Республике Беларусь позволит дать более объективную характеристику экологической ситуации, а именно:

- проводить сравнительный анализ состояния окружающей среды, как с соседними странами, так и со странами дальнего зарубежья;
- предоставлять статистическую информацию в международные организации и информационные

системы, такие как Глобальная система мониторинга окружающей среды, Глобальная информационная база данных о ресурсах, Международная информационная система по окружающей среде и другие организации.

При разработке системы экологических счетов должны быть учтены:

- ü счета биологических ресурсов и ресурсов экосистем;
- ü счета невозобновляемых ресурсов;
- ü счета ресурсов циклических систем.

Основу системы экологических счетов должны составлять первичные таблицы (таблицы поставок и использования), которые ежегодно включаются в национальные счета и разрабатываются на основе текущих цен. На их основе могут быть составлены различные виды производных таблиц. Так, таблицы затраты/выпуск позволят получить полное представление о структуре экономики, с точки зрения потоков поставок, и будут полезны при анализе особенностей функционирования экономики. При этом качество и стоимость ресурсов, используемых в экономическом производстве, представляют связь учета природных ресурсов со счетами затрат и качестве экологических активов, с точки зрения затрат и выгоды, связанной с деятельностью человека, что позволит преобразовать экологические счета в физическом выражении в стоимостные.

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 состояния окружающей среды.

Таким образом, разработка системы комплексного эколого-экономического учета в Республике Беларусь будет являться своего рода базой данных для международных сопоставлений и выступит информационной основой для проведения необходимой аналитической работы с целью поддержания равновесия между окружающей средой и экономикой.

УДК 657.22

АМОТИЗИРУЕМАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ: ОТЕЧЕСТВЕННАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

Грошева Я.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Шиболович В.В.

УО «Белорусский государственный университет транспорта» г.Гомель

В условиях интеграции национальной системы бухгалтерского учета в систему международных стандартов особого внимания требует разработка единого подхода к пониманию амортизируемой и ликвидационной стоимости основных средств.

В статье рассмотрены различные подходы по интерпретации понятия амортизируемая стоимость основных средств.

In condition of the integrations of the national accounting system in system international standard person of attention requires the development of the united principle to understanding depreciable and salvage value of the fixed assets.

Different standpoint are considered In article on interpreting the notion depreciable cost of the fixed assets.

Актуальность исследования. Национальная система бухгалтерского учета уже второе десятилетие идет по пути трансформации и реформации в соответствии с нормами и правилами, рекомендуемыми международными стандартами учета. Одновременно усиливающиеся интеграционные процессы между Республикой Беларусь и Российской Федерацией выдвигают требования к выработке общих концептуальных подходов и методик ведения бухгалтерского учета. Одним из важнейших объектов бухгалтерского учета во всех странах мира являются основные средства.

Основные средства составляют значительную часть всех активов хозяйствующего субъекта и поэтому имеют большое значение для представления ее финансового положения. Более того, достоверное определение того, какая часть стоимости основного средства будет списана на издержки в текущем отчетном периоде, может иметь значительное влияние на представляемые хозяйствующим субъектом результаты деятельности. В настоящее время такая стоимость основного средства носит название амортизируемая стоимость. Поэтому очень важно в бухгалтерском учете правильно подойти к ее определению и расчету.

Целью исследования является анализ различных точек зрения по интерпретации понятия «амортизируемая стоимость» основных средств в трудах известных отечественных и зарубежных ученых, нормативных и законодательных источниках Республики Беларусь и Российской Федерации, а также изучение международного опыта по данной проблеме с учетом требований МСФО для выработки авторского видения трактовки термина «амортизируемая стоимость», приемлемого для использования в национальной системе бухгалтерского учета.

Изложение основного материала. Проблеме определения содержания такого термина, как «амортизируемая стоимость» уделялось достаточное внимание в работах известных российских и белорусских экономистов, среди которых можно особо отметить И.В. Аверчева, В.П. Астахова, С.Б. Герасимова, А.М. Гершуна, Л. И. Кравченко, В.Ф. Паляя, Н.Н. Репину, О.В. Соловьеву, Л.П. Токареву. Среди авторов дальнего зарубежья, занимавшихся этим вопросом, можно отметить Х. Андерсона, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза.

Рассмотрим более подробно различные точки зрения на формирование подходов к определению