

Индикатором спада или роста производства может служить показатель эластичности импорта от импортных пошлин.

Очевидно, что если, например, для какого-то товара защитная пошлина составила 65,54 евро вместо исходных 50, то есть увеличение составило 15,54 евро, и, при этом импорт сократился на 7,77%, то эластичность импорта по уровню пошлины равняется $(-0.5) = (-7,77/15,54)$. То есть, в этом случае, можно утверждать, что увеличение импортной пошлины на 2,46 евро приводит к снижению импорта на 1,23% и, наоборот, снижение импортной пошлины на 2,46 евро приводит к увеличению импорта на 1,23%.

Оценка эластичности импорта от уровня импортных пошлин по различным товарам и товарным группам позволяет рассчитать первоначальные последствия различных сценариев регулирования импортных пошлин в результате воздействия внешних факторов (например, при вступлении РБ в ВТО).

Таким образом, предложенная методика может применяться в регулировании импортозамещения для определения такого уровня пошлины, который обеспечивает опережение роста цен на импортную продукцию. Расчет величины защитной пошлины является экономическим инструментом, позволяющим при прочих равных условиях количественно измерить влияние изменения импортной пошлины на защищенность внутреннего рынка, а также принять меры по защите производителей отечественной продукции.

Литература

1. Декрет Президента Республики Беларусь от 28 января 2008 г. № 1 «О стимулировании производства и реализации товаров (работ, услуг)».
2. <http://belstat.gov.by>
3. Постановление Совета Министров от 24 марта 2006 г. № 402 "О Государственной программе импортозамещения на 2006-2010 годы".

УДК [657.22:574] (476)

Оборонова М.С.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сенокосова О.В.

УО «Брестский государственный технический университет» г. Брест

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Устойчивое развитие страны зависит от учёта экологических факторов во всех сферах жизнедеятельности общества, которые оказывают влияние на экологическую безопасность. В последние годы особое внимание уделяется системным вопросам, касающимся не только снижения негативного воздействия конкретных производств и отраслей на окружающую среду, но и правильности учёта тех или иных объектов бухгалтерского учёта с целью предотвращения их негативных воздействий.

Однако для того, чтобы оценить урон, наносимый окружающей среде субъектом хозяйствования, а также экономическую активность предприятия, целесообразно накапливать необходимую информацию в бухгалтерском учёте.

Все это свидетельствует о важности выделения экологического учета как сегментарной области бухгалтерского учета. Место бухгалтерского экологического учета и его взаимосвязь с другими видами учета представлены на рисунке 1.

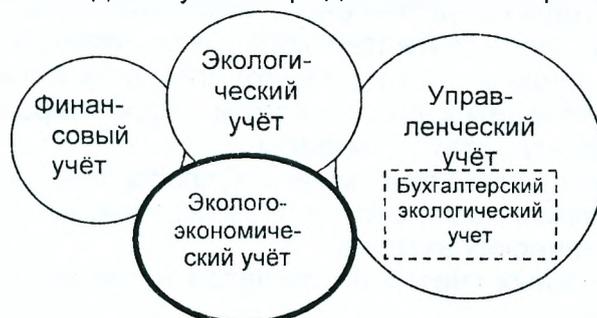


Рис. 1. Взаимосвязь экологического учета с основными видами учета

Взаимосвязь финансового и экологического учёта состоит в том, что финансовый учёт предоставляет информацию о наличии и движении финансовых ресурсов предприятия для проведения природоохранных мероприятий. Функция управленческого учёта для целей экологического состоит в рациональном подборе информации об экологических расходах для целей принятия управленческих решений.

Таким образом, в рамках традиционной системы учёта выделяется сравнительно автономная подсистема информационной базы управления и формирования экологического учёта на предприятиях-природопользователях на базе финансового и управленческого учёта.

Понятие экологического учёта на уровне предприятий ещё не приобрело окончательного осмысления и логической завершенности в теории и практике. В связи с этим мы предлагаем под **экологическим учётом** понимать процесс сбора, регистрации, обобщения и отражения информации о средозащитных издержках (*эксплуатационные расходы и капитальные вложения, необходимые для проведения мероприятий по охране окружающей среды*), природных активах и результатах деятельности хозяйствующих субъектов с целью определения их влияния на окружающую среду.

Выделение экологического учёта в отдельное направление обусловлено наличием объектов, которыми являются *экологические активы* и *экологические пассивы*.

В экономической литературе не существует единого определения экологических активов. В связи с этим предлагаем под **экологическими активами** понимать ресурсы, произведенные природной средой, использование которых приведёт к получению экономических выгод его собственникам, а также расходы на снижение экологического ущерба, причиняемого субъектом хозяйствования окружающей среде.

Для целей экологического учёта экологические активы целесообразно разделить на следующие группы:

1) *Объекты природопользования:*

- земля;
- водные ресурсы;
- месторождения природных ископаемых;
- лесные ресурсы;
- зеленые насаждения;
- рекультивация земель.

2) *Объекты природоохранного назначения.*

3) *Биологические активы.*

4) *Отходы производства.*

5) *Экологические расходы:*

- возмещение экологического ущерба (*экологический налог*);
- платежи за землю;
- расходы на экологическое качество;
- содержание объектов природопользования;
- содержание объектов природоохранного назначения.

Отдельной группой в классификации выделены **биологические активы**, под которыми понимают активы в виде животного или растения, созданного в результате прошлых биологических процессов, и от которого можно получить экономические выгоды в форме сельскохозяйственной продукции, дополнительных биологических активов, оказанных услуг, денежных средств или других активов.

Экологические расходы представлены в классификации в разрезе их назначения. Недостатком отечественного бухгалтерского учёта является то, что он не даёт полной информации о наличии и состоянии экологических активов и природоохранных расходов, которые необходимы для чёткого и структурированного ведения бухгалтерского учёта. Данные недостатки вызваны:

- отсутствием обоснованной экономической классификации экологических активов;
- отсутствием системы комплексных показателей, позволяющих оценить наличие и состояние экологических активов;
- отсутствие отдельных счетов и субсчетов в Типовом Плане счетов для ведения бухгалтерского учёта.

Вторым объектом экологического учёта являются **экологические пассивы**, характеризующие обязательства по возмещению вреда окружающей среде, поддержание объектов природопользования в надлежащем состоянии и т.д., которые возлагаются на субъект хозяйствования.

Для более эффективного ведения экологического учёта, классификацию экологических пассивов целесообразно представить следующим образом:

- обязательства по возмещению ущерба причиненного окружающей среде (экологический налог, возмещение вреда, причиненного техногенными катастрофами):
 - в пределах утвержденных норм (включаются в себестоимость продукции (работ, услуг));
 - сверх норм (осуществляются за счет собственных средств предприятия).
- обязательства по поддержанию объектов природопользования в надлежащем состоянии. Для равномерного включения в себестоимость данных расходов целесообразно создавать **экологический резерв** предстоящих расходов и платежей бухгалтерской записью: Д-т 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения» – К-т 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Необходимо отметить, что отдельной проблемой учёта экологических пассивов является сложность и трудоемкость расчета экологического налога за выбросы вредных веществ в окружающую среду от стационарных источников. Зачастую суммы налога очень малы и не оправдывают времени, потраченного на их расчет. В этой связи было бы целесообразно разработать перечень так называемых **экологических тарифов**, которые бы отражали степень причинения вреда окружающей среде. Степень причинения вреда целесообразно оценивать в ходе проведения обязательной аттестации рабочих мест на вредные условия труда.

Экологические тарифы необходимо установить в процентах от себестоимости продукции работ, услуг. Предлагаемый порядок позволит упростить методику расчета данной части экологического налога и более адекватно оценить ущерб, причиняемый предприятием окружающей среде. Предлагаемая методика расчёта экологического налога выглядит следующим образом:

$$\text{Сумма экологического налога} = \text{Себестоимость продукции (работ, услуг)} * \text{экологический тариф, \%}$$

Для накопления информации об экологической деятельности предприятия целесообразно ввести дополнительные субсчета аналитического учета к счетам:

01 – 01/ЭО «Основные средства природоохранного назначения»;

01/ ЭП «Объекты природопользования»;

02 – 02/Э «Амортизация основных средств природоохранного назначения»;

07 – 07/Э «Оборудование природоохранного назначения»;

08 – 08/Э «Вложения в экологические внеоборотные активы»;

20 – 20/Э «Основное производство природоохранного назначения»;

23 – 23/Э «Вспомогательное производство природоохранного назначения»;

26 – 26/Э «Общехозяйственные расходы природоохранного назначения»;

29 – 29/Э «Обслуживающие производства и хозяйства природоохранного назначения»;

92 – 92/Э «Внереализационные доходы и расходы природоохранного назначения».

Применение данных субсчетов позволит более полно раскрыть информацию об экологической активности предприятия. При незначительных объёмах работ имеет смысл использовать только субсчета 01/Э, 02/Э, 07/Э, 20/Э, а остальные счета затрат можно не использовать.

Для группировки экологических расходов предлагается ввести специальный регистр бухгалтерского учета «Ведомость учёта экологических расходов», который позволит повысить аналитичность информации об экологической активности предприятия. Экологические расходы необходимо отражать в ведомости в разрезе **инвестиционных** (расходы, связанные с приобретением, созданием, модернизацией объектов природопользования и природоохранного назначения) и **текущих** (затраты на содержание объектов природопользования и природоохранного назначения, а также возмещение ущерба, причиняемого природной среде) **расходов**.

Заполнение данной ведомости производится ежемесячно, при этом итоги выводятся за месяц и накопительным итогом с начала года.

ВЭ-1

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

за _____ месяц _____ года

№ п/п	Характеристика хозяйственной операции	С Ч Е Т А									Сумма затрат за месяц	Сумма затрат с начала года
		07	08	20	23	25	26	92	96	99		
1	ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РАСХОДЫ:											
	приобретение объектов природоохранного назначения											
	строительство объектов природоохранного назначения											
	модернизация объектов природоохранного назначения											
	Итого											
2	ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ:											
2.1	Текущие расходы, участвующие в налогообложении:											
	возмещение экологического ущерба											
	платежи за землю											
	расходы на экологическое качество											
	содержание объектов природопользования											
	содержание объектов природоохранного назначения											
	Итого											
2.2	Текущие расходы, не участвующие в налогообложении											
	возмещение экологического ущерба											
	Итого											
ВСЕГО ЗАТРАТ												

Ведомость составил: _____ подпись _____

расшифровка подписи _____

Дата составления: _____ г.

Важным экологическим показателем является определение **чистых экологических расходов**, которые определяются как разница между текущими расходами и льготами, предоставленными для предприятий, осуществляющих экологическую деятельность.

Информацию об использованных налоговых льготах, связанных с природоохранными мероприятиями, предлагаем отражать на забалансовом счете 015 «Использование налоговых льгот» в разрезе льготлируемых групп.

Определение **экологической активности** предприятия можно произвести по следующим показателям:

1) Доля экологических расходов в выручке предприятия = Текущие экологические расходы / Выручка от реализации продукции (работ, услуг)

2) Доля экологических расходов в себестоимости продукции = Текущие экологические расходы / Себестоимость товарной продукции

3) Экологическая активность инвестиционной деятельности = Инвестиционные экологические расходы / Среднегодовая стоимость основных фондов

В пятой форме бухгалтерского баланса «Приложение к бухгалтерскому балансу» целесообразно ввести раздел 8 «*Экологические расходы*», что позволит чётко отразить сумму затрат, произведенных в ходе экологической деятельности предприятия.

Таким образом, внедрение экологического учета на предприятии будет способствовать экологически эффективному режиму его работы, снижению негативного его воздействия на состояние окружающей среды, росту рентабельности, повышению репутации, привлечению инвестиций, разрешению экологических вопросов, повышению устойчивого развития. Включение контрольных экологических показателей в финансовую отчетность будет способствовать созданию банка данных предприятий, с помощью которого можно выявить, описать и оценить эффекты воздействия на окружающую среду.

Литература

1. Бабылев С.Н., Ходжаев А.Ш. Экономика природопользования. – М., 2007.
2. Гирусов Э.В., Лопатин В.Н. Экология и экономика природопользования. – М., 2002.
3. Лукьянчиков Н.Н., Потравный И.М. Экономика и организация природопользования. – М., 2002.
4. Рябчиков А.К. Экономика природопользования. – М., 2002.
5. «Вестник Московского университета», 2007.