

УДК 658.17:502

DOI [10.17150/2072-0904.2015.6\(3\).20](https://doi.org/10.17150/2072-0904.2015.6(3).20)

2015. Т. 6, № 3

**Е. И. Епифанцева***Байкальский государственный университет экономики и права,  
г. Братск, Российская Федерация*

## О ЗНАЧЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРИРОДООХРАННЫМИ РАСХОДАМИ

**Аннотация.** Экоэффективная деятельность предприятия предполагает в процессе расширенного воспроизводства снижение опасных для окружающей среды и здоровья населения выбросов и сбросов загрязняющих веществ. Экоэффективность достигается внедрением современных малоотходных технологий, установкой очистного оборудования, комплексным использованием сырья, материалов и электроэнергии, а также внедрением новых экономических механизмов управления, к числу которых относится система управления природоохранными расходами. Экологический учет и контроль наряду с экологическим аудитом и мониторингом природоохранной деятельности являются важной составной частью системы управления природоохранными расходами. С помощью экологического учета осуществляется оценка экоэффективности деятельности предприятия. В статье рассмотрены понятия «экологический учет» и «экоэффективность». Показано значение ведения экологического учета для оценки эффективности природоохранных мероприятий в современных условиях. Перечислены результаты, которые может достичь предприятие при правильном учете воздействия его хозяйственной деятельности на окружающую среду.

**Ключевые слова.** Экологический учет; экоэффективность; природоохранная деятельность; корпоративный учет.

**Информация о статье.** Дата поступления 17 февраля 2015 г.; дата принятия к печати 4 марта 2015 г.; дата онлайн-размещения 5 мая 2015 г.

**Ye. I. Yepifantseva***Baikal State University of Economics and Law,  
Bratsk, Russian Federation*

## ON IMPORTANCE OF ECOLOGICAL ACCOUNTING IN SYSTEM OF ENVIRONMENTAL EXPENDITURES

**Abstract.** Ecoeffective business activity in the process of extended reproduction presupposes decrease of release and discharge of pollutants dangerous for the environment and public health. Ecoeffectiveness is reached by introduction of state-of-art low-waste technologies, installation of pollution control equipment, complex use of primary products, materials and electric power, as well as by introduction of economic management mechanisms involving the system of environmental expenditure management. Ecological accounting and control along with ecological auditing and environmental activity monitoring is an important constituent of environmental expenditure management system. With help of ecological accounting assessment of business ecoeffectiveness is performed. The article considers the concepts of «economic accounting» and «ecoeffectiveness». It shows an importance of maintaining ecological accounting for assessment of effectiveness of current environmental measures. It specifies the results a business can obtain in correct recording of impact of its economic activity on the environment.

**Keywords.** Ecological accounting; ecoeffectiveness; environmental activity; corporate accountingng.

**Article info.** Received February 17, 2015; accepted March 4, 2015; available online May 5, 2015.

Существующий комплекс экологических проблем возник вследствие осуществления обществом процессов жизнедеятельности без учета возможностей биосферы, при господстве «философии потребления» и отсутствии механизмов, регулирующих отношения в системе «Общество — природа».

На конференции ООН по окружающей среде и развитию, проводимой в Рио-де-Жанейро, принята программа экономического и социального развития человечества в XXI в., в основе которой лежит концепция устойчивого развития. Одним из основополагающих принципов концепции устойчивого развития является принцип усиления взаимосвязи экономики и экологии, формирования единой эколого-экономической системы развития общества, как системы полной и всесторонней интенсификации, обеспечивающей экологобезопасное устойчивое хозяйствование [3].

Указом Президента РФ «О государственной стратегии Российской Федерации по охране окружающей среды и обеспечении устойчивого развития» от 4 февраля 1994 г. № 236 отмечается, что переход России на путь устойчивого развития предполагает разработку новых механизмов управления природопользованием. К числу таких механизмов относится экономический механизм управления природоохранными расходами, представляющий систему управления, направленную на обеспечение требований экологической безопасности общества, эффективное регулирование эколого-экономических отношений и достижение прибыли при внедрении природоохранных мероприятий [6].

Система управления природоохранными расходами включает экологический учет, контроль, аудит и мониторинг хозяйственной деятельности. Значение экологического учета и контроля в системе управления природоохранными расходами возрастает в связи с переходом предприятий на экоэффективный режим работы, направленный на снижение вредного воздействия на окружающую природную среду при одновременном повышении рентабельности производства. Экоэффективность может быть измерена только посредством ведения экологического учета, т. е. предоставления точной информации по сбережению и воздействию хозяйственной деятельности на окружающую среду [1; 5].

Экологический учет и контроль являются динамично развивающимися областями науки. Первый шаг в направлении к ведению экологического учета на уровне предприятий был сделан Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО), которыми было разработано руководство для бухгалтеров, где указывалось, что должно быть представлено в финансовых отчетах, чтобы пользователи могли видеть реальную картину воздействия хозяйственной деятельности предприятия на окружающую среду. Объединение вопросов природоохранной деятельности в корпоративный учет [8] позволяет достичь следующих результатов:

- счета предприятий будут отражать отношение предприятия к окружающей среде и демонстрировать влияние расходов, связанных с природоохранной деятельностью на финансовое положение предприятия;
- инвесторы будут располагать информацией о расходах, связанных с природоохранной деятельностью, что необходимо для принятия инвестиционных решений;
- менеджеры смогут выявлять и распределять природоохранные затраты таким образом, чтобы продукция была правильно оценена;
- предприятие может иметь преимущество в конкурентной борьбе за клиентов, доказав, что выпускаемые товары предпочтительнее с экологической точки зрения.

Если предприятие экоэффективно, то должно осведомлять общественность о результатах экологических мероприятий. Финансовое сообщество исполь-

зует отчеты, содержащие экологические показатели, для оценки будущего движения денежных средств и принятия инвестиционных решений, а также решений по кредитованию.

Одной из самых сложных категорий экологического учета является категория расходов. Возможность отнесения понесенных затрат не в расходы, а в актив, называется капитализацией — средство трансформации расходов в форме активов. Капитализация отражается в учете на счете «Вложения во внебюджетные активы» в случаях осуществления капитальных вложений на приобретение объектов основных средств природоохранного назначения или на их модернизацию и реконструкцию [2].

Остальные затраты, связанные с природоохранной деятельностью, отражаются в учете как текущие на счетах «26» — «Общехозяйственные расходы», «91» — «Прочие доходы и расходы» или как расходы будущих периодов на аналогичном «97» бухгалтерском счете. Исключения составляют расходы по уплате платежей за загрязнение окружающей среды, сверх установленных нормативов эти расходы отражаются на счете «84» — «Нераспределенная прибыль (не покрытые убытки)».

Таким образом, можно рекомендовать выделение расходов на природоохранные мероприятия в виде расшифровки к статьям установленной отчетности. Капитализированные расходы могут быть выделены в качестве расшифровки статей 1-го раздела бухгалтерского баланса. Текущие расходы должны быть отражены в расшифровках к статьям отчета о финансовых результатах.

К природоохранным мероприятиям относится деятельность предприятия, имеющая экологический эффект и направленная на устранение причин возникновения отходов и загрязнений, а также на очистку вредных выбросов, утилизацию отходов, рекуперацию использованных реагентов [4; 7].

Российские предприятия, привлекающие инвестиции, готовят для своих инвесторов отчеты, используя методы, которые включают отраслевые руководящие принципы; внутренние руководящие принципы предприятия; учет производственных издержек с вычленением расходов на природоохранную деятельность в рамках счетов по отдельным учетно-калькуляционным объектам или счетов в общей бухгалтерской книге, распределение издержек на основе доли в общих расходах; составление материального и энергетического баланса; анализ природоохранной деятельности.

*Отраслевые руководящие принципы.* В соответствии с руководящими принципами расходы на природоохранную деятельность должны классифицироваться по целевому назначению оборудования, т. е. борьба с загрязнением воздуха, воды, сбор и обработка отходов и снижение уровня шума. Инвестиции, связанные с природоохранными мерами, определяются как все необходимые капитализированные расходы по новым или существующим оборудованию и сооружениям, которые используются главным образом для уменьшения отрицательного воздействия производственного процесса на окружающую среду. Руководящие принципы включают конкретные перечни мероприятий, определяемых в качестве природоохранных мер, по каждому из четырех указанных направлений.

В руководящих принципах устанавливается, что при осуществлении учета для вычисления инвестиций, связанных с природоохранными мерами, необходимо либо детализировать счета в общей бухгалтерской книге, либо использовать метод статистической аппроксимации. Поскольку не все инвестиции, связанные с охраной окружающей среды, можно рассматривать как инвестиции, относящиеся исключительно к природоохранным мерам, необходимо определять, какая доля расходов приходится на охрану окружающей среды

(например, дополнительные расходы на дымовые трубы или специальные фильтры водоочистных сооружений и т. д.). Отделы по планированию и управлению строительством должны оценивать эти инвестиции как долю от общего объема капиталовложений. Оценки должны основываться на запланированных показателях и при необходимости корректироваться после рассмотрения заверченного проекта. Учет таких инвестиций должен быть поручен соответствующему подразделению отдела учета — подразделению по учету основного капитала или по техническому планированию инвестиций.

В руководящих принципах также содержится определение связанных с природоохранной деятельностью общефирменных расходов, включающих главным образом расходы, связанные с производством, и расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, которые производятся исключительно в целях охраны окружающей среды. К общефирменным должны относиться расходы, которые определены и учтены как расходы, связанные с природоохранными мерами, а также расходы, непосредственно связанные с продукцией (например, дополнительные расходы, вызванные использованием альтернативного сырья).

Согласно руководящим принципам, если связанные с природоохранной деятельностью расходы не фиксируются на специально выделенных счетах, то их учет необходимо осуществлять на основе консультации с руководителями соответствующих учетно-калькуляционных подразделений.

*Внутренние руководящие принципы предприятия.* При отсутствии отраслевых руководящих принципов предприятия сами разрабатывают процедуры для учета расходов на природоохранную деятельность и осуществляют ее в рамках компании. Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности предложена следующая классификация природоохранных расходов: инвестиции; общефирменные расходы; расходы на научные исследования и опытно-конструкторские работы; расходы по управлению природоохранной деятельностью; расходы по ликвидации последствий ущерба.

*Учет производственных издержек.* На основе годовой информации осуществляют учет издержек по учетно-калькуляционным объектам специальные сотрудники, за которыми закреплен объект, при этом используются помеченные специальным кодом счета расходов на природоохранную деятельность. В конце каждого года показатели расходов суммируются.

*Материальные и энергетические балансы сведения о природоохранных мероприятиях* собираются и оцениваются на систематической основе с помощью материальных и энергетических балансов, которые не имеют прямого отношения к финансовой информации, но используются для определения величины расходов, связанных с природоохранной деятельностью.

*Ревизии природоохранных мероприятий* проводятся как сотрудниками собственных департаментов, так и внешними консультантами, их результаты помогают в определении величины расходов, связанных с природоохранной деятельностью. Предложенный формат отчетов находит все больше распространение на предприятиях.

Развитие системы управления природоохранными расходами имеет особую актуальность в связи с переходом российских предприятий на международные стандарты качества ИСО-9000, ИСО-14000, становится приоритетной системой при определении природоохранной политики предприятия, планировании работ, направленных на экономическое оздоровление предприятия, при осуществлении контроля производственной системы, оценки воздействия предприятия на состояние окружающей среды и формирование портфеля инвестиций.

Для оценки эффективности природоохранных мероприятий необходим точный учет затрат на природоохранную деятельность и ее результатов. В круг оценочных и тем более фондокорректирующих показателей можно вводить только такие показатели, по которым ведется достоверный учет. В связи с этим можно сделать вывод, что экологический учет играет существенную роль в управлении природоохранной деятельностью предприятия и формирует основные показатели в достижении предприятием экоэффективности.

### Список использованной литературы

1. Горан А. С. Энергосбережение как фактор устойчивого эколого-экономического развития современного общества / А. С. Горан, И. В. Сибирко // Экономика и предпринимательство. — 2015. — № 1 (54). — С. 66–69.
2. Епифанцева Е. И. Методология управления природоохранными расходами промышленного предприятия : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Е. И. Епифанцева. — М., 2004. — 409 с.
3. Ерошева Е. Ю. Управление развитием социо-эколого-экономических систем / Е. Ю. Ерошева // Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Сер.: Технические науки. — 2013. — № 6 (175). — С. 138–144.
4. Промышленность Иркутской области: проблемы, потенциал и перспективы развития / М. А. Винокуров, А. П. Суходолов, С. В. Чупров, Л. В. Гуляева [и др.]. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. — 272 с.
5. Путивская Т. Б. Некоторые аспекты формирования стратегии экоэффективности / Т. Б. Путивская // Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы : материалы VIII Всерос. науч.-практ. конф. Саратов, 1–31 марта 2014 г. / под ред. И. Л. Воротникова. — Саратов : ООО «Буква», 2014. — С. 393–396.
6. Суходолов А. П. Крупномасштабные региональные эколого-экономические проблемы (подходы и варианты решения) : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / А. П. Суходолов. — Иркутск, 1996. — 298 с.
7. Суходолов А. П. Основные положения программы развития промышленности Иркутской области на среднесрочную перспективу / А. П. Суходолов, А. Ф. Манжигеев // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2012. — № 1 (81). — С. 64–67.
8. Томашевич В. Об оплате построения экологических счетов / В. Томашевич, Ж. Василевская // Вопросы статистики. — 2007. — № 6. — С. 15–22.

### References

1. Goran A. S., Sibirko I. V. Energy saving as a factor of sustainable ecological and economic development of modern society. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Economy and Business*, 2015, no. 1 (54), pp. 66–69. (In Russian).
2. Epifantseva E. I. *Metodologiya upravleniya prirodookhrannymi rashkodami promyshlennogo predpriyatiya* [Methodology of environmental business expenditure management. Doct. Diss.]. Moscow, 2004. 409 p.
3. Erosheva E. Yu. Managing the development of social, ecological and economic systems. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Severo-Kavkazskii region. Seriya: Tekhnicheskie nauki = Bulletin of Higher Educational Institutions. North Caucasian Region. Series: Technical Sciences*, 2013, No 6, pp. 138–144. (In Russian).
4. Vinokurov M. A., Sukhodolov A. P., Chuprov S. V., Gulyaeva L. V. et al. *Promyshlennost Irkutskoi oblasti: problemy, potentsial i perspektivy razvitiya* [Industry of Irkutsk region: problems, potential and development prospects]. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law Publ., 2012. 272 p.
5. Putivskaya T. B. Some aspects of forming the strategy of ecoeffectiveness. In Vorotnikov I. L. *Agrarnaya nauka v XXI veke: problemy i perspektivy. Materialy VIII Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Saratov, 1–31 marta 2014 g.* [Agrarian science in XXIth century: problems and prospects. Materials of VIIIth All-Russian Science and Practice Conference, Saratov, March 1–31, 2014]. Saratov, Bukva Publ., 2014, pp. 393–396. (In Russian).



6. Sukhodolov A. P. *Krupnomasshtabnye regional'nye ekologo-ekonomicheskie problemy (podkhody i varianty resheniya)*. Dokt. Diss. [Large-scale regional ecological and economic problems (approaches and variants of solvation). Doct. Diss.]. Irkutsk, 1996. 298 p.

7. Sukhodolov A. P., Manzhigeev A. F. Principal provisions of mid-term industry development programme of Irkutsk region. *Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii* = *Izvestiya of Irkutsk State Academy of Economics*, 2012, no. 1 (81), pp. 64–67. (In Russian).

8. Tomashevich V., Vasilevskaya Zh. On payment for building ecological accounts. *Voprosy statistiki* = *Issues of Statistics*, 2007, no. 6, pp. 15–22. (In Russian).

### Информация об авторе

Епифанцева Елена Ивановна — доктор экономических наук, профессор, директор, филиал Байкальского государственного университета экономики и права в г. Братске, 665719, г. Братск, ул. Карла Маркса, 14, e-mail: epifantseva@isea.bratsk.ru.

### Библиографическое описание статьи

Епифанцева Е. И. О значении экологического учета в системе управления природоохранными расходами / Е. И. Епифанцева // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). — 2015. — № 3. — DOI : 10.17150/2072-0904.2015.6(3).20.

### Author

Yelena I. Yepifantseva — Doctor habil. (Economics), Professor, Director, Bratsk Branch of Baikal State University of Economics and Law, 14 Karl Marks St. 665712, Bratsk, Russian Federation; e-mail: epifantseva@isea.bratsk.ru.

### Reference to article

Yepifantseva Ye. I. On importance of ecological accounting in system of environmental expenditures. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii (Baykalskiy gosudarstvennyy universitet ekonomiki i prava)* = *Izvestiya of Irkutsk State Economics Academy (Baikal State University of Economics and Law)*, 2015, vol. 6, no. 3. DOI: 10.17150/2072-0904.2015.6(3).20. (In Russian).