

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ВЫПОЛНЯЮЩИХ БУРОВЫЕ РАБОТЫ

Рассматривается влияние процесса строительства буровых скважин на природную среду. Приводятся основные нормативные документы, регулирующие отношения в сфере взаимодействия общества и природы. Освещаются вопросы учета капитальных и текущих затрат на охрану окружающей среды.

Ключевые слова: учет затрат, охрана окружающей среды, строительство скважин, буровые работы.

A.B. Sutyagina

ECOLOGY PROTECTION COSTS ACCOUNTING IN BORING ENTERPRISES

The article studies the impact of boreholes construction on the environment. The author observes the key normative documents that regulate interaction between the society and nature, and issues of accounting capital and current expenditure on ecology protection.

Keywords: costs accounting, ecology protection, boreholes construction, boring.

В настоящее время на территории Иркутской области осуществляется активное строительство скважин различного назначения (опорных, параметрических, структурно-поисковых, разведочных, добывающих), необходимых для изучения геологического строения недр региона, установления общих закономерностей залегания горных пород, выявления возможностей образования в этих породах месторождений нефти и газа, оценки перспектив нефтегазоносности, уточнения промышленной значимости выявленных продуктивных пластов, а также добычи нефти и газа из земных недр. На территории области расположено одиннадцать месторождений углеводородного сырья, семь¹ из которых готовы к эксплуатации и четыре² находятся в стадии разведки. Основные разведанные запасы нефти и газа сосредоточены в Верхнечонском и Ковыктинском месторождениях. Наиболее крупными организациями, ведущими буровые работы в Иркутской области, являются ООО «Интегра-Бурение», ООО «НафтаБурСервис», ООО «Газпром Бурение», ООО «РН-Казахстан», ООО «РН-Бурение», ООО «Иркутская нефтяная компания», ЗАО «Стройтарнсгаз-ойл» и т.п.

Производственная деятельность организаций, выполняющих буровые работы, неизбежно связана с техногенным воздействием на компоненты природной среды (табл.).

¹ В том числе четыре нефтегазоконденсатных (Верхнечонское, Марковское, Ярактинское и Дулисьминское) и три газоконденсатных (Ковыктинское, Братское, Атовское).

² В том числе одно газонефтяное (Даниловское), одно нефтяное (Пилюдинское) и два газовых (Аянское и Вакунайское).

Влияние процесса строительства скважины на основные компоненты природной среды

Компонент природной среды	Вид воздействия
Гидросфера	Загрязнение поверхностных и подземных вод нефтепродуктами, производственными стоками и промывочными жидкостями; прорывы и межпластовые перетоки подземных вод, изменение их гидродинамического и гидрохимического режимов
Литосфера	Загрязнение почвы в районе буровой, нарушение и загрязнение геологической среды, вытаивание подземных льдов, проседание дневной поверхности пластов в результате вымывания текучих пород в процессе бурения и потери опоры, а также при авариях
Атмосфера	Загрязнение продуктами сгорания газа и конденсата в факеле, выбросами газа, утечками газа в случаях перетока газа в пластах при деформации скважин, выбросами вредных веществ при работе организованных и неорганизованных источников, продуктами сгорания при авариях, при термическом воздействии
Растительный мир	Механическое уничтожение растительности в районе буровой, повреждение почвенно-растительного покрова при перевозке бурового оборудования, угнетение жизнедеятельности и гибель растительности вследствие вредных выбросов и сбросов, увеличения числа пожаров
Животный мир	Ликвидация мест гнездования, пастбищ, нарушение путей миграции при строительстве и эксплуатации скважин, угнетение жизнедеятельности и гибель животных вследствие вредных выбросов и сбросов при пожарах и авариях

В Российской Федерации действует ряд нормативно-правовых документов, регулирующих отношения в сфере взаимодействия общества и природы, которые возникают при осуществлении хозяйственной или иной деятельности, связанной с воздействием на природную среду. Основными из них являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ;
- Лесной кодекс Российской Федерации от 4 декабря 2006 г. № 200-ФЗ;
- Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ;
- Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ;
- Федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ;
- Закон «О недрах» от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 и т.п.

Выполнение требований¹, содержащихся в данных документах, приводит к возникновению в организации затрат, которые обусловлены

¹ Наиболее полно требования по охране окружающей среды, предъявляемые к нефтегазодобывающим производствам перечислены в п. 2 ст. 46 закона «Об охране окружающей среды», согласно которому «при размещении, проектировании, строительстве, реконструкции, вводу в эксплуатацию и эксплуатации объектов нефтегазодобывающих производств... должны предусматриваться эффективные меры по очистке и обезвреживанию отходов производства и сбора нефтяного (попутного) газа и минерализованной воды, рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также по возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов».

необходимостью сохранения и восстановления природной среды, рационального использования и воспроизводства природных ресурсов, предотвращения негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и ликвидации ее последствий. В литературе данные затраты обозначаются терминами «затраты на охрану окружающей среды», «природоохранные затраты», «затраты на природоохранные мероприятия» [1, с. 75; 3, с. 208].

Затраты на охрану окружающей среды, на наш взгляд, следует отличать от экологических платежей, поскольку последние не возникают как следствие природоохранной деятельности, а являются платой за использование природных ресурсов или компенсацией за негативное воздействие на окружающую среду. К платежам за использование природных ресурсов можно отнести сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, сборы за получение лицензий и т.п. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду предусматривают плату за выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников, сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов, а также другие виды вредного воздействия (шум, вибрацию, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

Порядок отражения в учете затрат на охрану окружающей среды зависит главным образом от того, какой характер носят эти затраты — текущий или капитальный. Как известно, различие между текущими и капитальными затратами заключается в том, что текущие затраты связаны с потреблением производственных ресурсов в одном хозяйственном цикле, а затраты капитального характера, как правило, обусловлены созданием внеоборотных активов и участвуют в нескольких циклах производства.

К капитальным затратам на охрану окружающей среды в организациях, выполняющих буровые работы, можно отнести:

- затраты на строительство или приобретение объектов природоохранного значения (очистных сооружений для производственных стоков и промывочных жидкостей, систем оборотного и бессточного водоснабжения, газопылеулавливающих устройств для обезвреживания вредных веществ перед выбросом в атмосферу и т.п.);
- затраты на реконструкцию и модернизацию объектов природоохранного значения;
- затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, прогрессивной природоохранной технологии методов и средств защиты природных объектов от негативного воздействия.

Затраты на охрану окружающей среды капитального характера учитываются в порядке, принятом для учета капитальных вложений. Для учета используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету данного счета отражаются все затраты, связанные с приобретением или строительством объектов природоохранного значения и выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства»

и 04 «Нематериальные активы»¹. Для учета объектов основных средств, предназначенных для охраны окружающей среды, к счету 01 «Основные средства», на наш взгляд, целесообразно открыть отдельный субсчет.

Текущие затраты на охрану окружающей среды включают в себя затраты, связанные с контролем и сокращением негативного воздействия на окружающую среду собственными силами или с привлечением сторонних организаций, в частности к ним относятся:

- затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов природоохранного назначения;
- затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляемых по предписанию территориальных экологических структур;
- затраты на добровольное экологическое страхование;
- затраты по захоронению отходов;
- затраты на очистку сточных вод;
- затраты по экологическому образованию сотрудников и т.п.

Изучение литературы [2, с. 80–81; 3, с. 227; 4, с. 102] показало, что учет текущих затрат на охрану окружающей среды может быть организован двумя способами: на самостоятельном счете, специально введенном для этой цели в рабочей план счетов, или на выделенной калькуляционной статье.

При использовании самостоятельного счета все затраты на охрану окружающей среды учитываются по дебету данного счета в корреспонденции со счетами учета ресурсов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.). В конце месяца накопленные затраты распределяются по договорам и видам работ согласно методике, закрепленной в учетной политике организации.

Если учет ведется на отдельной калькуляционной статье в составе статей затрат на производство, учет затрат на охрану окружающей среды наряду с прочими видами затрат отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Для равномерного включения текущих затрат на охрану окружающей среды в затраты производства организации, выполняющие буровые работы, могут создавать резервы под отдельные виды работ. В частности резерв может быть создан под такие работы, как рекультивация земель.

По окончании бурения и освоения скважины для возврата земель, отведенных под строительство, в состоянии, пригодном для осуществления на них дальнейшего землепользования и воспроизводства биологических ресурсов, необходимо проведение демонтажа оборудования, разрушение гидроизоляционных покрытий площадок, бетонных фундаментов, очищение территории от строительного мусора, снятие загрязненного грунта, восстановление ландшафтов на площадке скважины и прилегающей территории.

Рекультивация земель проводится в соответствии с Проектом рекультивации нарушенных земель, содержащим описание выбранного

¹ Отметим, что на счет 04 «Нематериальные активы» списываются затраты только по тем научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, по которым получены положительные результаты, подлежащие применению в производстве или управлении организацией. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

метода рекультивации (технического, биологического, смешанного тех-нобиологического, подсев трав на самозарастающих землях) и смету на проведение рекультивационных работ.

Резервирование сумм на рекультивацию земель ежемесячно в течение периода строительства скважины равными частями отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. По окончании строительства, фактические затраты, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на суммы оплаты труда работникам, осуществляющим рекультивационные работы, 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — на суммы соответствующих отчислений на социальные нужды и т.п.

Все рассмотренные способы синтетического учета затрат на охрану окружающей среды могут быть применены как в организациях, выполняющих буровые работы, так и в других организациях, чья деятельность связана с воздействием на природную среду. Дальнейшего изучения требует организация аналитического учета, который, основываясь на особенностях технологического процесса производства в отдельных отраслях, обеспечивал бы достоверный учет и оперативное получение информации о результатах природоохранной деятельности для их оценки, анализа и точного формирования себестоимости работ.

Список использованной литературы

1. Морозова Е.В. Затраты на природоохранные мероприятия в системе финансового учета / Е.В. Морозова // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 1. — С. 74–76.
2. Морозова Е.В. Проблемы бухгалтерского учета процесса природопользования / Е.В. Морозова // Аудит и финансовый анализ. — 2009. — № 3. — С. 75–86.
3. Саенко К.С. Учет экологических затрат / К.С. Саенко — М.: Финансы и статистика, 2005. — 376 с.
4. Сошникова Л.А. Методика построения счета текущих затрат на охрану окружающей среды / Л.А. Сошникова // Финансы и бизнес. — 2007. — № 1. — С. 101–109.

Bibliography (transliterated)

1. Morozova E.V. Zatratty na prirodookhrannyye meropriyatiya v sisteme finansovogo ucheta / E.V. Morozova // Bukhgalterskii uchets. — 2007. — № 1. — S. 74–76.
2. Morozova E.V. Problemy bukhgalterskogo ucheta protsessa prirodoopol'zovaniya / E.V. Morozova // Audit i finansovyi analiz. — 2009. — № 3. — S. 75–86.
3. Saenko K.S. Uchet ekologicheskikh zatrat / K.S. Saenko — M.: Finansy i statistika, 2005. — 376 s.
4. Soshnikova L.A. Metodika postroeniya scheta tekushchikh zatrat na okhranu okruzhayushchei sredy / L.A. Soshnikova // Finansy i biznes. — 2007. — № 1. — S. 101–109.

Информация об авторе

Сутягина Александра Борисовна — аспирант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: buh_ut@isea.ru.

Author

Sutyagina Aleksandra Borisovna — post-graduate student, Chair of Accounting and Audit, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: buh_ut@isea.ru.