

Интернет-журнал «Наукоедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 7, №4 (2015) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-4>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/87EVN415.pdf>

DOI: 10.15862/87EVN415 (<http://dx.doi.org/10.15862/87EVN415>)

УДК 330

Ерохина Валентина Николаевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Россия, Москва

Филиал в г. Калуга

Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»

Доцент

Кандидат экономических наук

E-mail: valentina.erokina@yandex.ru

Лесина Татьяна Викторовна

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы

при президенте Российской Федерации»

Россия, Москва

Филиал в г. Калуга¹

Доцент

Кандидат экономических наук

E-mail: jalesina@mail.ru

Экологические затраты. Актуальные вопросы учета и анализа

¹ 248021, Россия, Калуга, ул. Окружная, д. 4, корп. 3

Аннотация. В то время, как влияние современных промышленных производств на окружающую среду становится все более агрессивным, вопросы учетно-аналитического обеспечения контроля затрат на экологическую безопасность практически остаются нерешенными или носят дискуссионный характер. Соответственно, все большее значение приобретают вопросы бухгалтерского учета и анализа экологических затрат.

Целью работы является формирование принципиально нового подхода к бухгалтерскому экологическому учету и анализу в современных условиях функционирования хозяйствующих субъектов. Предметом исследования является совокупность теоретико-методологических и организационно-практических вопросов учета экологических затрат. Представлено определение объекта исследования - экологических затрат, рассмотрены вопросы нормативного регулирования экологического учета по российским стандартам и по МСФО, определены основы их классификации в отечественном и международном учете.

Сформулировано предложение о классификации экологических затрат с учетом экологической безопасности деятельности организаций и результатов природоохранной деятельности. Результаты исследования могут быть использованы на практике руководителями, бухгалтерами, бухгалтерами-аналитиками.

В результате исследования сделан вывод, что экологический учет является частью традиционной учетной системы экономического субъекта, включающей оперативный, бухгалтерский и статистический учет. Его результаты как могут быть представлены как отдельно, так и в системе нефинансовой отчетности. Практическое использование результатов исследования может во многом способствовать более достоверному определению результативности и эффективности экологической деятельности корпораций. Предложения классификации экологических затрат для целей учета и анализа будут способствовать дальнейшему развитию экологического учета и анализа.

Ключевые слова: экологический учет; экологический анализ; информационная база; классификация экологических затрат; экологическая отчетность; экологические затраты; экологическая безопасность.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Ерохина В.Н., Лесина Т.В. Экологические затраты. Актуальные вопросы учета и анализа // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, №4 (2015) <http://naukovedenie.ru/PDF/87EVN415.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/87EVN415

Решение экономических проблем современного общества связано с сохранением и охраной окружающей среды и природно-ресурсного потенциала.

Достижение минимального воздействия производства на окружающую природную среду может быть действенным не только при соответствующем уровне развития техники и технологий, но и при наличии правильно сформированной управленческой (административной) составляющей, включающей в себя такие элементы, как формирование и совершенствование нормативов экологического воздействия и стандартов качества окружающей среды, разработка законодательной базы, методологии экологического учета и анализа, способствующих качественному управлению организацией.

Все это свидетельствует о наличии проблемы формирования учетно-аналитической информации на экологическую безопасность на основе использования специализированных методик учета и анализа.

Необходимость исследования таких проблем остро ощущается в крупных промышленно-насыщенных регионах, каким является Калужская область, где сосредоточено значительное количество предприятий, осуществляющих вредные сбросы (выбросы) в окружающую среду.

В настоящее время, вопросы учета затрат на экологическую безопасность практически остаются нерешенными или носят дискуссионный характер. В частности, к ним можно отнести: отсутствие единой классификации затрат на экологическую безопасность, несовершенство методики их учета и, как следствие, вуалирование данных затрат в общей величине затрат организации, отсутствие систематизированной информации о затратах на экологическую безопасность в составе финансовой и управленческой отчетности организации, несовершенство методики анализа их влияния на финансовые показатели деятельности организации.

Вопросам экологического анализа в экономическом аспекте посвящены работы отечественных ученых: Е.А. Лобанова, В.В. Гаврилова «Экологические показатели в управлении природоохранной деятельностью в России», А.А. Сафонова «Теория экономического анализа», С.Н. Бобылева «Устойчивое развитие: методология и методики измерения», «Эколого-экономический индекс регионов РФ: методика и показатели для расчета», А.И. Татаркина, В.В. Криворотова «Проблемы устойчивого развития социально-экономических систем» и другие.

Диапазон исследований, посвященных бухгалтерскому учету и анализу экологических затрат обширен, так например, в индийском корпоративном секторе нас привлекли исследования подобных вопросов доктором В.К. Гапта. [9], который исследует вопросы организации экологического учета в Индии на основе отчетности компаний.

Научный интерес также представляет мнение других зарубежных ученых, например, Боба Мартина, Аманды Белл. [10, 11]

Анализ трудов современных российских ученых, рассматривающих классификацию природоохранных затрат, позволяет сделать вывод о том, что нет единого подхода не только к методике учета, но и к определению самого понятия «экологические затраты». По мнению автора Е.В. Морозовой, экологические затраты возникают в результате взаимодействия организации и природной среды и, как правило, выделяются в виде затрат на охрану окружающей среды, воспроизводство возобновляемых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую среду [5]. По мнению автора Е.Г. Гусаковской под экологическими затратами подразумевается природоохранные затраты, представляющие собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых

для осуществления природоохранной деятельности [3], а К.С. Саенко предлагает исходить из того, что экологические процессы хозяйствующего субъекта следует рассматривать по направлениям природопользования: освоение, добыча, использование природных ресурсов; негативное воздействие на окружающую среду; природоохранная деятельность [6].

Э.К. Муруева предлагает рассматривать экологический учет как самостоятельное направление бухгалтерского учета хозяйственного субъекта, которое обеспечит бухгалтерский учет соответствующей экологической информацией, в настоящее время не имеющей систематизированного характера. [8]

В настоящее время в России нет специального стандарта по бухгалтерскому учету, который бы специально регулировал учет затрат на охрану окружающей среды.

Принципы экологического учета активно развиваются во всем мире. Начало этой работы было положено Межправительственной рабочей группой экспертов по Международным стандартам учета и отчетности «Международная организация стандартов SNO». Выявив в ряде стран отсутствие национальных стандартов учета экологической информации, рабочая группа в 1991 году предложила соответствующие рекомендации для бухгалтеров. В них указывалось, какая информация должна предоставляться в отчетности, чтобы пользователи видели в стоимостном выражении реальную картину воздействия организации на окружающую среду.

Проведенный анализ экологической литературы по учету и анализу определил проблемы, сопровождающие процесс организации экологического учета и анализа:

- почти полное отсутствие в России законодательных актов и иных правовых норм, регулирующих вопросы экологического учета;
- низкая степень проработанности методологической базы, в том числе отсутствие стандартов экологического учета и анализа;
- сложность оценки эффективности экологических затрат;
- информационная закрытость организаций;
- отсутствие методики анализа, учитывающей особенности экологической деятельности.

Характеристика экологического учета, сравнение его с финансовым и управленческим учетом представлено в Таблице 1, за основу взят подход, обозначенный Ильичевой Е.В. [4]

Таблица 1

**Сравнительная характеристика финансового, управленческого и экологического учета
 (составлено авторами)**

Признаки	Виды учета		
	Финансовый учет	Управленческий учет	Экологический учет
1	2	3	4
Сущность	Формирование документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями, установленными данным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности	Система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью	Экологический управленческий учет может быть определен как сбор, анализ и использование финансовой и нефинансовой информации с целью оптимизации экологической и экономической деятельности организации и обеспечения устойчивости бизнеса
Цель	Формирование достоверной информации для составления финансовой отчетности, осуществление контроля и выявления резервов	Информационное обеспечение о деятельности организации и внешнем окружении для принятия обоснованных управленческих решений	Целью бухгалтерского экологического учета является предоставление пользователю объективной информации о затратах на экологическую безопасность
Основная задача	Сбор информации для анализа деятельности организации и ее финансового состояния	Сбор информации для оперативного и стратегического планирования и управления деятельностью организации	Сбор и регистрация информации на основе оценки экологических затрат и экологических обязательств
Пользователи информации	Внешние и внутренние пользователи	Управленческий персонал организации	Внешние и внутренние пользователи
Способы отражения учетной информации	Двойная запись	Любая полезная система. Использование элементов методов бухгалтерского учета необязательно. Используются методы количественных оценок	Сплошной, непрерывный и документальный учет в натуральных и стоимостных показателях с применением двойной записи

Признаки	Виды учета		
	Финансовый учет	Управленческий учет	Экологический учет
1	2	3	4
Свобода выбора методов ведения учета	Ограничена общепринятыми принципами ведения бухгалтерского учета	Ограничений нет	Ограничений нет
Основные объекты учета	Организация в целом	Структурные подразделения, центры ответственности и др. позиции	Природоохранная деятельность организации, экологические затраты и обязательства
Основные отчеты	Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств	разнообразные отчеты по внутренним формам, внутренние сметы, бюджеты	EPD – это Environment product declaration, т.е. экологическая декларация продукции. EPD готовится на основе стандарта ISO 14025 и является общепризнанной методикой по всему миру
Частота составления отчетности	Месяц, квартал, год	Смена, день, неделя, месяц	Месяц, квартал, год и, в том числе, по мере необходимости
Степень надежности	Достоверная. Документально подтвержденная	Допускаются приближенные и примерные оценки	Достоверная. Документально подтвержденная
Обязательность ведения учета	Обязателен	Не обязателен, вводится по решению администрации	Ведение учета обязательно в части установленной законодательством и необязательно в части предусмотренной организацией
Локальные нормативные документы	Учетная политика для целей ведения финансового учета	Учетная политика для целей ведения управленческого учета	-
Нормативное регулирование	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и другие нормативные документы	Порядок управленческого учета устанавливается правилами организации	Экологическая доктрина РФ и т.д.

В сравнительной таблице представлены три вида учета: бухгалтерский, управленческий и экологический, которые, по нашему мнению, состоят в наиболее тесной взаимосвязи.

Нами уточнена цель учета, задачи, объекты, периоды предоставления отчетной информации, проработаны основные вопросы сравнительной характеристики представленных видов учета.

По нашему мнению, в целом система экологического бухгалтерского учёта в организации должна включать в себя три основные составляющие:

- учёт экологических затрат и обязательств;
- экологическую отчетность;
- экологический аудит;
- экологический анализ.

В числе важнейших направлений развития бухгалтерского экологического учета продолжают оставаться вопросы оптимизации экологических затрат природоохранного характера, их адаптация к современным требованиям финансового и управленческого учета, особенно в рамках формирования соответствующих систем затрат. Источником информации для формирования отчетности должны быть: данные экологического паспорта организации; документы первичного учета и статистической отчетности по охране природы; совокупность доведенных до организации нормативов сбросов; выбросов и размещения отходов; документация по плате за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды, а также по природным инвестициям.

Значительная часть расходов, связанных с экологической деятельностью организации, включается в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов и распределяется между различными видами продукции, работ, услуг в соответствии с установленной учетной политикой методикой распределения косвенных расходов. В то же время текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, могут быть существенными, что вызывает необходимость их раскрытия в отчетности. Порядок ведения аналитического учета текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, устанавливается организацией в распорядительном документе об учетной политике. Аналитический учет текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, целесообразно осуществлять в разрезе следующих статей:

- содержание, эксплуатация и ремонт объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью;
- амортизация объектов, связанных с экологической деятельностью;
- сырье и материалы, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью;
- топливо и электроэнергия, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью;
- заработная плата работников, обслуживающих объекты, связанные с экологической деятельностью;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- рентные (лизинговые) платежи;
- платежи по страхованию сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью;
- расходы на сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами;

- расходы на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования;
- расходы на управление экологической деятельностью в организации;
- расходы на текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- расходы на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата.

Состав статей текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, неоднороден и включает одноэлементные и комплексные статьи.

В соответствии с письмом Минфина России N ПЗ-7/2011 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организацией может быть также раскрыта информация о факторах, препятствующих осуществлению экологической деятельности (недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инноваций, сложность оценки последствий загрязнения окружающей среды и т.п.). Раскрывается иная существенная информация об экологической деятельности организации, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

Усиление экологической составляющей будет оказывать существенное влияние на отчетность финансового характера. Это касается отчетности по финансовым результатам (доходы от реализации услуг экологического характера, налоговые экологические платы, расходы на предотвращение или уменьшение вредных отходов, размеры финансовых санкций за загрязнение природы и лицензий, расходы по страхованию, стоимость научно-исследовательских работ).

В настоящее время Государственная статистическая отчетность в сфере природопользования и охраны окружающей среды, включает пять централизованных форм, исполнителем которых является Национальный комитет статистики и 11 нецентрализованных форм, исполнителями которых являются соответствующие органы государственного управления (Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды; Министерство лесного хозяйства и др.). К централизованным формам статистической отчетности относятся:

- 1) Форма 1 – ОС (воздух) годовая «Отчет о выбросах загрязняющих веществ и диоксида углерода в атмосферный воздух от стационарных источников выбросов»;
- 2) Форма 1 – ОС (затраты) годовая «Отчет о текущих затратах на охрану окружающей среды»;
- 3) Форма 1 – ЛХ (воспроизводство и защита леса) годовая «Отчет о воспроизводстве и защите леса»;
- 4) Форма 1 – ЛХ (заповедник) годовая «Отчет о заповедниках и национальных парках»;

- 5) Форма 1 – ЛХ (пожары) 1 раз в год «Отчет о заповедниках и национальных парках» и другие формы отчетности.

В зависимости от существенности расходов, связанных с экологической деятельностью, в отчете о финансовых результатах либо в пояснениях к статьям отчета о финансовых результатах может выделяться статья «Экологические мероприятия».

Предлагаем в форму бухгалтерского баланса внести расшифровки по строкам:

Основные средства – основные средства, предназначенные для охраны окружающей среды.

Запасы – затраты для проведения всех видов мониторинга, осуществления аналитического контроля в области охраны окружающей среды.

При раскрытии информации об экологической деятельности организации в составе дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, могут приводиться следующие сведения:

- перечень основных проводимых и планируемых организацией мероприятий и характеристика финансовых последствий для будущих периодов;
- данные, содержащиеся во внутренней отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

Все указанные проблемы экологического учета накладывают отпечаток и на вопросы методологической части экологического анализа.

К числу основных направлений использования информации в системе анализа издержек природозащитных процессов следует отнести [1]:

- анализ величины достигаемого уровня затрат с целью выявления путей развития наиболее экологических видов производств;
- экономическое обоснование эффективности, в том числе экологически чистых видов продукции и технических средств производства;
- обоснование процессов нормирования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- учет фактически произведенных затрат и калькулирование различных тарифов, норм и нормативов.

Исследования, связанные с характеристикой природоохранных затрат, относятся к одним из основных вопросов экологического анализа. На первом этапе анализа экологических издержек очень важно раскрыть их структуру с точки зрения различных классификационных признаков в зависимости от поставленных пользователем конкретных аналитических задач.

Информация о штрафах и выплатах по искам за нарушение природоохранного законодательства систематизируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в суммах, присужденных судом или признанных корпорацией. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одному и тому же факту хозяйственной жизни, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата. [7]

Анализ экологических затрат может проводиться по различным признакам:

- затраты, связанные с процессом природопользования;
- затраты по видам экологической деятельности;

- по видам текущих и капитальных экологических затрат.

Анализ экологических затрат, связанных с процессом природопользования можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 1.

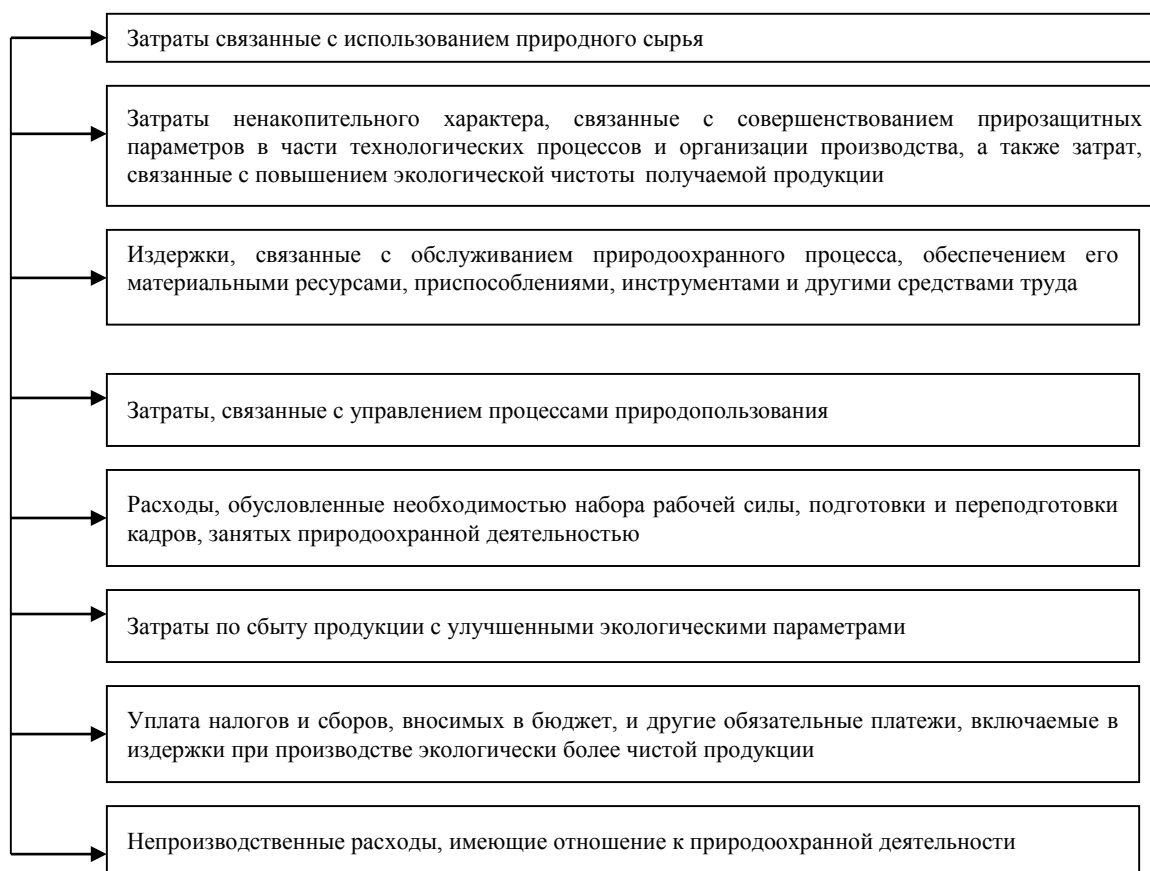


Рисунок 1. Виды затрат, связанные с процессом природопользования

Анализ экологических затрат, на наш взгляд, более эффективно проводить по видам экологической деятельности:

- анализ расходов, связанных со сбором, хранением (захоронением) и переработкой (обезвреживанием), уничтожением, размещением отходов производства и потребления собственными силами;
- анализ расходов, связанных с организацией самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговых мероприятий, расходы на научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в организации;
- анализ расходов на текущие мероприятия, направленные на сохранение и восстановление качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности;
- анализ расходов на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасные производственные объекты;

- анализ расходов на осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- анализ расходов на прочие текущие мероприятия, направленные на снижение вредного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата и др.

В зависимости от целевой установки экологического анализа анализ затрат можно проводить и в разрезе текущих и капитальных затрат [2, с. 60].

Кроме исследования текущих экономических затрат принципиально важное значение имеет анализ капитальных затрат.

Структура экологических затрат капитального характера представлена таблице 2.

Таблица 2

Структура экологических затрат капитального характера

Совокупные экономические затраты капитального характера		
Плата за экологическую экспертизу	Затраты на строительство или приобретение объектов природопользования	Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов природопользования
- стоимость проектно-изыскательных геологоразведочных работ; - затраты по отводу.	- стоимость оборудования - затраты на строительномонтажные работы и доведение объектов до готовности; - расходы на уплату процентов по кредитам банков, использованными на капитальные вложения до их ввода в эксплуатацию.	- затраты на коренное улучшение земель и многолетнее месторождение; - затраты на реконструкцию и модернизацию природоохранных объектов.

Субъекты, осуществляющие капитальные вложения в природоохранную деятельность за счет собственных источников, оценивают их по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, реконструкцию и модернизацию соответствующих основных средств.

При подрядном способе ведения работ затраты на капитальные вложения в природоохранные мероприятия учитываются организацией по сметной (договорной) стоимости. Когда хозяйствующие субъекты не в состоянии полностью предотвращать загрязнение компонентов окружающей природной среды, происходит их загрязнение. Восстановление качественных характеристик некоторых природных компонентов, например, атмосферного воздуха, возможно только на естественной основе.

Принципиально важное значение имеет классификация экологических издержек с учетом последних требований МСФО. При анализе затрат экологического характера выделяют затраты внешние и внутренние.

Внешние издержки, по сути, обусловлены так называемыми внешними условиями, в соответствии с которыми у общества в целом и на отдельных организациях возникает множество осложнений экологического характера, но возмещение которых, в силу различных причин объективного и субъективного характера не могут быть возмещены хозяйствующими субъектами, по крайней мере, в настоящее время, а, следовательно, прямо не влияют на финансовое положение организации.

Внутренние издержки оказывают непосредственное воздействие на финансовое положение организации, нередко являясь составной частью расходов. К ним, в частности, относятся:

- издержки по изучению и освоению территорий, где планируется добыча, эксплуатация природных ресурсов;
- затраты по функционированию природоохранных инфраструктур;
- потенциально неявные издержки, обусловленные регулированием природоохранных систем (мониторинг, налоги);
- послеэксплуатационные издержки, а также расходы, связанные с проведением экологического аудита и составление экологической отчетности и т.д.
- издержки условного характера, включающие в себя пени, штрафы, возмещение нанесенного природной среде ущерба, затраты по созданию организации.

Авторами разработана классификация внутренних экологических затрат по группам: включение в себестоимость и возмещение из прибыли. Результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Классификация внутренних экологических издержек по характеру возмещения
(разработано авторами)**

Внутренние экологические издержки	
Включение в себестоимость	Возмещение из прибыли
1. Экологические налоги (платежи)	1. Компенсационные платежи социальной поддержки
2. Услуги сторонних организаций	2. Штрафы, пени, неустойки
3. Платежи по экологическому долгу	3. Плата за загрязнение сверх нормативов
4. Расходы по содержанию природоохранной инфраструктуры	

В современной практике российского учета внешние издержки не могут быть прямо возмещены хозяйствующими субъектами и хотя бы в общих чертах должна проводиться их аналитическая оценка, обеспечивается связь собственно воспроизводственных процессов с концепцией устойчивого развития.

Проведенное исследование по учету и анализу позволило решить ряд теоретических вопросов, сопровождающих процесс организации экологического учета и анализа: исследованы законодательные акты и иные правовые нормы, регулирующие вопросы экологического учета; представлена классификация экологических затрат; дополнены формы отчетности организаций экологическими элементами; представлены основные направления методики анализа, учитывающей особенности экологической деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ерохина В.Н. Учетно-аналитическое обеспечение экологического анализа // В сб. статей Международной научно-практической конференции «Теория и практика развития экономики на международном, национальном, региональном уровнях». – Калуга: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2014.
2. Ерохина В.Н. Показатели экологической эффективности природоохранных мероприятий // В сб. материалов Межвузовской научно-практической конференции «Приоритетные направления образовательной и научной деятельности в системе высшего образования Российской Федерации». – Калуга: КФ МГЭИ, 2014.
3. Гусаковская Е.Г. Учет расходов на природоохранную деятельность [Текст] / Е.Г. Гусаковская // Бухгалтерский учет. - 2004. - №22. - С. 22-26.
4. Ильичева Е.В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета. Фундаментальные исследования, 2009, №1.
5. Морозова Е.В. Классификация затрат на природопользование и охрану окружающей среды // Современные наукоемкие технологии. – 2007. – №9 – С. 40-41.
6. Муруева Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета (на примере лесного сектора экономики): дис. ... канд. экон. - Санкт-Петербург: 2007. – 282 с.
7. Размахова А.В. Система целей, критериев и критериев и ограничений в оценке эффективности процедур банкротства предприятий // Теория и практика общественного развития . 2014. №8. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sistema-tseley-kriteriev-i-ogranicheniy-v-otsenke-effektivnosti-protsedur-bankrotstva-predpriyatiy> (дата обращения: 10.09.2015).
8. Саенко, К.С. Учет экологических затрат [Текст] / К.С. Саенко. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 206 с.
9. Environmental accounting: an essential component of business strategy Mehenna Yakhou; Vernon P. Dorweiler Business Strategy and the Environment; Mar/Apr 2004; 13, 2; ABI/INFORM Global pg. 65.
10. Environmental accounting Bob Martin Financial Management; Apr 2007; ABI/INFORM Global pg. 36.
11. Environmental accounting and change in UK local government Amanda Ball Accounting, Auditing & Accountability Journal; 2005; 18, 3; ABI/INFORM Global pg. 346.

Рецензент: Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор «Финансового университета при Правительстве РФ».

Erokhina Valentina Nikolaevna

Financial University under the Government of the Russian Federation
Russia, Moscow
Kaluga branch
E-mail: valentina.eroxina@yandex.ru

Lesina Tat'yana Viktorovna

Russian academy of national economy and government service at the president of Russian Federation
Russia, Moscow
Kaluga branch
E-mail: jalesina@mail.ru

Environmental costs. Actual issues of accounting and analysis

Abstract. At the time, as the impact of modern industrial production on the environment is becoming more aggressive, the issues of accounting and analytical support for cost control in environmental safety virtually remain unresolved or are controversial. Accordingly, all become important issues of accounting and analysis of environmental costs.

The aim of this work is the formation of a fundamentally new approach to accounting environmental accounting and analysis in modern conditions of functioning of economic entities. The subject of research is the combination of theoretical-methodological, organizational and practical issues of accounting for environmental costs. Presents the definition of the object of study - environmental costs, reviewed the regulatory issues of environmental accounting according to Russian standards and IFRS, defines the principles of their classification in domestic and international accounting.

Formulated a proposal on the classification of environmental costs into account environmental safety activities of the organizations and the results of environmental activities. The results of the study can be used in practice by managers, accountants, accountants and analysts.

The study concluded that environmental accounting is part of the traditional accounting system of the business entity, including operational, accounting and statistical records. The results can be presented both separately and in the system of non-financial reporting. The practical use of the research results can contribute significantly to a more accurate determination of the effectiveness and efficiency of environmental activities of corporations. Proposals for the classification of environmental costs for the purposes of accounting and analysis will contribute to the further development of environmental accounting and analysis.

The study concluded that environmental accounting is part of the traditional accounting system of the business entity, including operational, accounting and statistical records. The results can be presented both separately and in the system of non-financial reporting. The practical use of the research results can contribute significantly to a more accurate determination of the effectiveness and efficiency of environmental activities of corporations. Proposals for the allocation of certain articles of environmental costs will contribute to the further development of environmental accounting and analysis.

Keywords: environmental accounting; environmental analysis; information base; classification of environmental costs; environmental accounting; environmental costs; environmental safety.

REFERENCES

1. Erokhina V.N. Uchetno-analiticheskoe obespechenie ekologicheskogo analiza // V sb. statey Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii «Teoriya i praktika razvitiya ekonomiki na mezhdunarodnom, natsional'nom, regional'nom urovnyakh». – Kaluga: Finansovyy universitet pri Pravitel'stve RF, 2014.
2. Erokhina V.N. Pokazateli ekologicheskoy effektivnosti prirodookhrannykh meropriyatiy // V sb. materialov Mezhvuzovskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii «Prioritetnye napravleniya obrazovatel'noy i nauchnoy deyatel'nosti v sisteme vysshego obrazovaniya Rossiyskoy Federatsii». – Kaluga: KF MGEI, 2014.
3. Gusakovskaya E.G. Uchet raskhodov na prirodookhrannuyu deyatel'nost' [Tekst] / E.G. Gusakovskaya // Bukhgalterskiy uchet. - 2004. - №22. - S. 22-26.
4. Il'icheva E.V. Sravnitel'naya kharakteristika finansovogo, nalogovogo, upravlencheskogo i ekologicheskogo ucheta. Fundamental'nye issledovaniya, 2009, №1.
5. Morozova E.V. Klassifikatsiya zatrat na prirodopol'zovanie i okhranu okruzhayushchey sredy // Sovremennye naukoemkie tekhnologii. – 2007. – №9 – S. 40-41.
6. Murueva E.K. Ekologicheskie aspekty bukhgalterskogo ucheta (na primere lesnogo sektora ekonomiki): dis. ... kand. ekon. - Sankt-Peterburg: 2007. – 282 s.
7. Razmakhova A.V. Sistema tseley, kriteriev i kriteriev i ogranicheniy v otsenke effektivnosti protsedur bankrotstva predpriyatiy // Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya . 2014. №8. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sistema-tseley-kriteriev-i-ogranicheniy-v-otsenke-effektivnosti-protsedur-bankrotstva-predpriyatiy> (data obrashcheniya: 10.09.2015).
8. Saenko, K.S. Uchet ekologicheskikh zatrat [Tekst] / K.S. Saenko. - M.: Finansy i statistika, 2005. - 206 s.
9. Environmental accounting: an essential component of business strategy Mehenna Yakhou; Vernon P. Dorweiler Business Strategy and the Environment; Mar/Apr 2004; 13, 2; ABI/INFORM Global pg. 65.
10. Environmental accounting Bob Martin Financial Management; Apr 2007; ABI/INFORM Global pg. 36.
11. Environmental accounting and change in UK local government Amanda Ball Accounting, Auditing & Accountability Journal; 2005; 18, 3; ABI/INFORM Global pg. 346.