

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ЖИВОТНОВОДСТВА: ПРЕДПОСЫЛКИ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ЕГО СТАНОВЛЕНИЯ

Чернобай О.В. – к.э.н., преподаватель
Крымский агропромышленный колледж

Сельское хозяйство Украины является одним из ключевых двигателей экономики страны. Большинство сельскохозяйственных предприятий занимается производством долгосрочных биологических активов животноводства. Результатом интенсивного производства является загрязнение окружающей среды.. В статье показано место и роль экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства в устойчивом развитии экономики хозяйствующего субъекта. С этих позиций обоснована необходимость выделения затрат из общего финансового учета в сельском хозяйстве. Рассмотрена предпосылка и общие принципы становления и развития экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства.

Ключевые слова: *долгосрочные биологические активы, загрязнение окружающей среды, классификация затрат, экологический учет.*

Постановка проблемы. На современном этапе развития сельскохозяйственного производства биологических активов животноводства и применение таких методов ведения хозяйства, которые учитывали бы природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приводили к улучшению природного потенциала, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне сельскохозяйственного предприятия является экологический учет или учет в природопользовании при производстве долгосрочных биологических активов животноводства.

Анализ последних исследований и публикаций. По мнению ряда авторов, в условиях рынка экономической механизм превращается в базисный стабилизатор агропромышленного производства в регионе и должен создать условия учета не только природных, экономических, но и социальных и экологических интересов. Проблемы учета экологических затрат в системе финансового учета отражены в трудах таких ученых как О. Веклич, Л. Гнилицкая, Т.А. Демина, И.В. Замула [2, 3], Н. Малюга [4], Л.А. Сахно [5] и другие.

Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства: финансовый учет экологических

активов, экологических обязательств и экологического капитала, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности.

Постановка цели. Целью данной статьи является совершенствование организационно-методических положений по созданию комплексной системы экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства в сельскохозяйственных предприятиях.

Результаты исследования. В условиях интеграции Украины в ЕС и с переходом на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия Украины практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологических ревизий.

Важность экологического учета неоспорима, особенно данный аспект касается такого курортного региона Украины как Крым. Необходимо отметить, что крупномасштабное производство долгосрочных биологических активов животноводства оказывает негативное влияние на состояние экологии. Поэтому многими авторами рекомендуется использовать при расчете оптимального производства экологические и санитарно-гигиенические нормы.

Экологический учет содержания животных особенно актуален, т.к. анализируя плотность поголовья животных на 100 га пашни, необходимо отметить, что плотность за последнее десятилетие возросла, так в целом в Крыму она увеличилась на 85,5%, а в сельскохозяйственных предприятиях в 2 раза. Нельзя не отметить увеличившееся нагрузка на экологию окружающей среды. Так с увеличением плотности поголовья должен увеличиваться санитарно-защищенный резерв.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия.

Влияние современных сельскохозяйственных предприятий на окружающую среду становится все более агрессивным. В настоящий момент в Украине нет стандарта, регулирующего учет затрат на природоохранные мероприятия и рациональное природопользование и их раскрытие в отчетности. Вместе с тем вопросы учета и контроля затрат на экологическую безопасность остаются нерешенными или носят дискуссионный характер.

Отдельной проблемой в области экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства в сельскохозяйственных

предприятиях является учет расходов на природоохранную деятельность (природоохранных затрат).

В существующей практике сельскохозяйственных предприятий, занимающихся производством долгосрочных биологических активов животноводства, трудно выделить затраты на природоохранную деятельность, так как они тесно связаны с технологическим процессом и «растворяются» в себестоимости продукции. Их учет по-прежнему ведется в основном внесистемно, при помощи выборок из первичных документов, данных оперативного учета, статистических расчетов и экспертных оценок.

При этом отсутствие полноценной информации о процессах природопользования хозяйствующих субъектов создает большой круг проблем для различных групп пользователей эколого-экономической информации, повышает всю совокупность социальных, производственных и финансовых рисков. Выявление информации о затратах, связанных непосредственно с экологическим учетом животных, даст возможность единой комплексной системы взаимосвязки экологических активов, экологических пассивов и экологических результатов деятельности предприятия.

Для организации комплексного экологического учета долгосрочных биологических активов животноводства на предприятии необходима целостная система определения экологических затрат. Проведя ряд исследований были выявлены наиболее распространенные три группы затрат, которые будут относиться к экологическому учету биологических активов в сельском хозяйстве (рис. 1)



Рис. 1 Классификация экологических затрат при производстве биологических активов животноводства

В первую группу затрат «Платежи за освоение новых технологий в содержании животных» будут входить затраты на разработку новых

технологий производства или приобретение уже разработанных патентов на содержание животных. Учет таких затрат предлагаем вести в дебете субсчета 941 «Затраты на исследование и разработку», что не противоречит Инструкции об использовании Плана счетов и П(С)БУ 8 «Нематериальные активы».

Вторая группа затрат экологического учета животных «Природоохранные затраты» включает затраты на приобретение и эксплуатацию очистительных сооружений, т.к. приобретение и использование таких сооружений обязательно при высокой плотности поголовья на предприятии согласно санитарных норм.

Учет приобретения и установки такого оборудования происходит с использованием субсчета 152 «Приобретение (изготовление) основных средств», а непосредственное наличие такого оборудования на субсчете 104 «Машины и оборудования». Такое использование счетов полностью подтверждает П(С)БУ 7 «Основные средства». Расходы на амортизацию и проведение текущего ремонта рекомендуем учитывать на субсчете 912 «Общепроизводственные затраты животноводства», которые в конце отчетного периода распределялись на объекты производства в животноводстве.

Формирование затрат в третью группу «Экологические платежи» составляют прежде всего сборы за загрязнение окружающей среды и уплачиваемые в бюджет. Также сельскохозяйственным предприятиям рекомендуется образовывать страховые резервы, при учете которых использовать субсчет 497 «Резервы на охрану окружающей среды».

Учет экологических пассивов является одним из слабо изученных аспектов экологического бухгалтерского учета. Как уже отмечалось выше, к экологическим пассивам относятся экологические обязательства и резервные фонды. В существующей бухгалтерской практике экологическое обязательство - это, в первую очередь реальная задолженность организации, возникающая в связи с нарушением экологических норм и нанесением экологического ущерба, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов, чтобы удовлетворить претензии, другой стороны.

Выводы и предложения. Одним из вариантов решения проблемы анализа и контроля над полнотой и эффективностью природоохранной деятельности в сельскохозяйственных предприятиях при производстве долгосрочных биологических активов животноводства является применение экологического учета. Предложенная классификация затрат экологической деятельности предприятия способствует организации комплексного экологического учета и созданию информационной базы на предприятии о качественном состоянии и природоохранном изменении окружающей среды в сельскохозяйственных предприятиях.

Список использованных источников:

1. Екологічний облік, аудит і страхування на підприємстві // Основи екології. Екологічна економіка та управління природокористуванням: підручник / За ред. Л. Г. Мельника, М. К. Шапочки. – Суми: Університетська книга, 2008. – С. 660-685.
2. Замула І.В. Екологічні доходи та зобов'язання в системі бухгалтерського обліку / І.В. Замула // Вісник Університету банківської справи Національного банку України : зб. наук. праць. – 2011. – Вип. 1. – С. 257-259.
3. Замула І.В. Бухгалтерський облік екологічної діяльності у забезпеченні стійкого розвитку економіки : монографія / І.В. Замула. – Житомир : Вид-во ЖДТУ, 2010. – 440 с.
4. Малюга Н. Екологічні витрати: класифікація та бухгалтерське відображення / Н. Малюга, І. Замула // Бухгалтерський облік і аудит : наук. журнал. – 2009. – № 5. – С. 35-41.
5. Сахно Л. А. Екологічний облік і аудит в реформуванні традиційної системи обліку на підприємстві // Облік і фінанси АПК. – 2009. – № 1. – С. 89-92. – Бібліогр.

Чернобай О.В. Екологічний облік довгострокових біологічних активів тваринництва: передумови та загальні принципи його становлення

Сільське господарство України є одним з ключових двигунів економіки країни. Більшість сільськогосподарських підприємств займаються виробництвом довгострокових біологічних активів тваринництва. Результатом інтенсивного виробництва є забруднення довкілля. В статті показано місце і роль екологічного обліку довгострокових біологічних активів тваринництва в стійкому розвитку економіки господарюючого суб'єкта. З цих позицій обґрунтована необхідність виділення витрат із загального фінансового обліку в сільському господарстві. Розглянута передумова і загальні принципи становлення і розвитку екологічного обліку довгострокових біологічних

Chernobay O.V. Environmental accounting for long-term biological assets livestock: background and general principles of formation

Agriculture of Ukraine is one of key engines of economy of country. Most agricultural enterprises engage in the production of long-lived biological assets of stock-raising. The result of intensive production is contamination of environment. a place and role of ecological account of long-lived biological assets of stock-raising in steady development of economy of managing subject is shown In the article. From these positions the necessity of selection of expenses is reasonable from a general financial account in agriculture. Pre-condition and general principles of becoming and development of ecological account of long-lived biological assets of stock-raising is considered.

Keywords: long-lived biological assets, contamination of environment,

активів тваринництва.

Ключові слова: довгострокові біологічні активи, забруднення довкілля, класифікація витрат, екологічний облік

classification of expenses, ecological account

