

*Л. В. ЛОШАДКИНА, студентка IV курса  
И. В. БЕШУЛЯ, канд. экон. наук, доц.  
(Донецкий национальный университет)*

## УЧЕТ ТЕКУЩИХ ПРИРОДООХРАННЫХ ЗАТРАТ

Наукові праці МАУП, 2003, вип. 7, с. 61–62

К текущим затратам на производство и реализацию продукции (работ, услуг) принято относить: обычные, постоянные затраты или затраты с периодичностью меньше месяца.

Хотя в учете нет четких рекомендаций, что считать природоохранными затратами, к ним все же можно отнести:

- расходы на содержание и обслуживание основных фондов природоохранного назначения: затраты на оплату труда обслуживающего персонала и отчисления, расходы на текущий и капитальный ремонт, амортизационные отчисления, энергетические расходы, налоговые отчисления и т. д.;
- расходы на оплату сторонних услуг, связанных с охраной окружающей среды: экологический аудит, привлечение экспертов и т. д.;
- дополнительные расходы в случае использования альтернативного сырья;
- страховые взносы;
- другие расходы.

Учет текущих природоохранных затрат необходимо вести на каждом предприятии, однако можно выделить ряд факторов, препятствующих этому:

- отсутствие в налоговом законодательстве стимулирующей природоохранной функции в отношении предприятий;
- неразделение текущих и капитальных расходов экологического характера;
- неудовлетворительное состояние управленческого учета;
- замедленное развитие нормативной базы природопользования;
- неопределенность в определении таких затрат.

Учет таких расходов сложно вести на специально выделенном счете, так как их очень труд-

но выделить, но это можно сделать на основе проведения оценки. Достоверную оценку можно получить, проконсультировавшись с руководителем соответствующего учетно-калькуляционного подразделения. Если же выделить расходы на природоохранную деятельность невозможно, то необходимо прибегнуть к показателю их доли в объеме дополнительных расходов на основной капитал.

Таким образом, можно заметить, что для определения и ведения учета природоохранных затрат нашему предприятию, видимо, понадобится не один сотрудник. А так как это связано с определенными расходами, то не каждое предприятие станет уделять учету данных затрат должное внимание.

Учетом расходов, связанных с природоохранными мероприятиями, занимаются преимущественно предприятия химической и фармацевтической, горнодобывающей и металлургической промышленности, хотя они могут возникать на предприятиях всех видов деятельности.

Выделение в отдельную группу и стандартизация таких расходов необходимы как для внутренних, так и для внешних пользователей, поскольку это сделает информацию, предоставленную различными предприятиями, сопоставимой и позволит определить, какие из произведенных расходов действительно связаны с охраной окружающей среды. Учитывая сложность нашей экологической ситуации, крайне необходимо предпринимать действия, связанные с улучшением окружающей среды. Зная, что цель любого предприятия — это получение прибыли, можно предположить, что предприятие будет стремиться к снижению себестоимости про-

дукции. Следовательно, если государственные органы не будут контролировать выделение средств на природоохранные мероприятия, то предприятие может начать снижение себестоимости за счет расходов на охрану окружающей среды.

Однако в настоящее время в Украине нормативно-правовая база развита недостаточно, что

не позволяет целиком регулировать природоохранную деятельность предприятий. Таким образом, можно заметить, что в большинстве развивающихся стран и стран с переходной экономикой требования к предоставлению экологической информации в отчетах, а следовательно, и к учету затрат, либо вообще отсутствуют, либо очень слабы.