

УДК 574:658

Л.И. Малявкина, Л.В. Зими́на

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Возрастающее негативное влияние хозяйственной деятельности предприятий на состояние окружающей природной среды требует совершенствование экологического менеджмента. В связи с этим повышаются требования к содержанию годовой бухгалтерской отчетности для обеспечения прозрачности и качества информации об экологической деятельности. Осуществляемые предприятиями расходы в области экологической деятельности становятся отдельным объектом бухгалтерского учета.

Ключевые слова: охрана окружающей среды, экологический менеджмент, информационное обеспечение экологической деятельности, бухгалтерская отчетность, капитальные вложения, текущие расходы, оценочные обязательства.

Рост народонаселения, урбанизация, хозяйственная деятельность предприятий и организаций оказывают значительное негативное влияние на окружающую природную среду. По данным статистического наблюдения, динамика основных показателей, характеризующих воздействие хозяйственной деятельности на окружающую среду в Орловской области, представлена в таблице 1.

В связи с ухудшением состояния окружающей природной среды проблеме ее охраны уделяется большое внимание на государственном уровне. В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 10.01.2002 г. «Об охране окружающей

среды» охрана окружающей среды представляет собой деятельность органов государственной власти Российской Федерации, деятельность органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, общественных и иных некоммерческих объединений, юридических и физических лиц, направленную на сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, предотвращение негативного воздействия хозяйственной деятельности на окружающую среду и ликвидацию ее последствий.

Таблица 1 - Основные показатели, характеризующие воздействие хозяйственной деятельности на окружающую среду в Орловской области

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Забор воды из природных водных объектов для использования, млн. куб. м	115	105	91	90	89	85
Сброс сточных вод, млн. куб. м	67	66	57	56	55	58
из них загрязненных	61	60	56	54	53	54
Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, тыс. т.:						
- от стационарных источников	19,9	22,4	22,8	23,3	11,1	23,8
- от автотранспорта	107,6	92,1	110,4	118,6	143,4	97,6
Наличие в организациях отходов производства и потребления на конец отчетного года, тыс. т.	1305,3	1316,9	446,1	161,4	409,9	99,8
Образование отходов производства и потребления, тыс. т.	709,9	1051,6	713,2	1043,1	1674,4	1561,7
из них использовано и обезврежено	143,4	200,8	133,7	513,1	590,7	716,7

Согласно Классификатору видов природоохранной деятельности (СЕРА, 2000) охрана окружающей среды включает все виды целенаправленной деятельности по предотвращению, снижению и прекращению загрязнения или любого иного ущерба окружающей среде в результате производственного процесса или использования товаров и услуг и включает девять направлений природоохранной деятельности: охрана атмосферного воздуха; очистка сточных вод; обращение с отходами; защита и реабилитация почвы, подземных и поверхностных вод; снижение шумового и вибрационного воздействия; сохранение биоразнообразия и среды обитания; радиационная безопасность; научно-исследовательские работы;

другие направления природоохранной деятельности.

Система управления деятельностью организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности составляет отдельную сферу менеджмента – экологический менеджмент. Экологический менеджмент - самостоятельная инициативная деятельность предприятия, которая призвана дополнять существующее государственное и производственное административное экологическое управление. Предпосылками к созданию этой системы являются направления природоохранной деятельности, в той или иной форме проводимые на предприятиях.

Для эффективного управления деятельностью организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности необходима полная и достоверная информация. С целью повышения ее прозрачности и качества в годовую бухгалтерскую отчетность организаций включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности, отвечающие требованию существенности. Информация является существенной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Рекомендации по формированию и раскрытию информации по экологической деятельности определены в Письме Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации». В частности, в отношении своей экологической деятельности организации должны представлять информацию по следующим пяти направлениям: капитальные вложения; текущие расходы; оценочные обязательства; финансирование экологической деятельности; прочая информация об экологической деятельности. Такая информация в случае ее существенности раскрывается в бухгалтерской отчетности организации применительно к требованиям нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, регулирующих вопросы раскрытия информации о капитальных вложениях и текущих расходах, источниках их покрытия, об активах и обязательствах организации. Для ее формирования необходима четкая организация

бухгалтерского синтетического и аналитического учета.

Под капитальными вложениями принято понимать вложения во внеоборотные активы (основные средства и нематериальные активы), которые включают расходы на новое строительство, расширение, реконструкцию и модернизацию объектов, а также расходы на осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Состав капитальных затрат, связанных с экологией, и организация их учета представлены в таблице 2.

Все вложения организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, целесообразно учитывать обособленно. Это требование следует предусмотреть при организации аналитического учета затрат на счете 08, в частности при разработке и утверждении рабочего плана счетов организации в составе ее учетной политики. По рекомендации Минфина России построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

- на строительные работы и реконструкцию;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ;
- прочие капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью.

Таблица 2 - Организация учета и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о капитальных вложениях в экологическую деятельность

Виды капитальных вложений в экологическую деятельность	Нормативное регулирование	Отражение в учете	Раскрытие информации в отчетности
Строительство сооружений по охране атмосферного воздуха от загрязнения веществами и предотвращению изменения климата (газопылеулавливающих установок и устройств, предназначенных для улавливания и обезвреживания вредных веществ из газов, отходящих от технологических агрегатов и из вентиляционного воздуха перед выбросом их в атмосферу; автоматических систем контроля за загрязнением атмосферного воздуха; установок по производству электроэнергии на базе альтернативных источников (ветровой и солнечной энергии, биогаза, термальных вод и др.)	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и техноло-	Вложения организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В аналитическом учете целесообразно обособленно учитывать капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятель-	- о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью (в пояснениях о движении нематериальных активов, результатов НИОКР, основных средств в течение отчетного года по основным группам); - о модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе
Водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод			
строительство установок по обезвреживанию, компостированию, переработке отходов производства и потребления			
Строительство противэрозионных гидротехнических, противоселевых, противооползневых, противолавинных, противообвальных, включая береговые, сооружений, на террасирование крутых склонов, на рекультивацию земель, на оборудование по контролю за загрязнением			

почвы и подземных вод, на другие мероприятия по защите и реабилитации земель, поверхностных и подземных вод	гические работы» ПБУ 17/02	ностью. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию, выполнение научно-	модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).
Возведение объектов, направленных на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия (экраны, щиты, перегородки, насыпи, изгороди)		исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ, прочие капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью	
Мероприятия по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды, направленные на сокращение или предотвращение воздействия радиоактивных веществ на окружающую среду, реабилитацию загрязненных территорий, обезвреживание и захоронение средне- и высокоактивных отходов и др. проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, предприятий и объектов, прогрессивной природоохранной технологии, средств защиты природных объектов от негативных антропогенных воздействий на окружающую среду			

По каждому из указанных видов затрат ведется отдельный аналитический учет согласно нормам соответствующих бухгалтерских стандартов (табл. 2). Впоследствии данные синтетического и аналитического учета включаются в годовую бухгалтерскую отчетность, в которой раскрывается следующая информация:

– о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью. Такая информация представляется в пояснениях о движении нематериальных активов, результатов НИОКР, основных средств в течение отчетного года по основным группам;

– о модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).

Состав текущих расходов на экологическую деятельность, а также организация учета и поря-

док раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности представлены в таблице 3.

Приведенные расходы целесообразно объединить в три группы в зависимости от правил ведения бухгалтерского учета. Первую группу формируют расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью. Такие расходы включаются в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности (на оплату труда, на социальное страхование, амортизацию основных средств и др.). Они учитываются вместе с остальными текущими расходами на производство на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Если такие расходы являются существенными, целесообразно выделить непосредственно в отчете о прибылях и убытках самостоятельную статью «Экологические мероприятия». А если они несут незначительную нагрузку, можно раскрыть эту информацию в пояснениях к соответствующим статьям отчета о прибылях и убытках, в показатели по которым включены в том числе и эти расходы.

Таблица 3 - Организация учета и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о текущих расходах в экологическую деятельность

Виды текущих экологических расходов	Нормативное регулирование	Отражение в учете	Раскрытие информации в отчетности
На содержание и эксплуатацию объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью, и их ремонт	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ	Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, подлежат включению в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности (расходы на оплату труда, отчисления	В зависимости от существенности расходов на содержание и эксплуатацию объектов, свя-
На сырье, материалы, топливо и электроэнергию, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью			
На содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью			

Рентные (лизинговые) платежи, платежи по страхованию, касающиеся сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью	10/99), Положе- ние по бухгалтер- скому уче- ту «Учет расчетов по налогу на при- быль ор- ганизаций (ПБУ 18/02)	на социальное страхование, амортизация основных средств и др.). Выплаты за сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом должен обеспечиваться обособленный учет выплат за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ для получения информации в целях отражения в учете постоянных разниц. Для обобщения информации о штрафах и выплатах по искам за нарушение природоохранного законодательства используется счет 91 «Прочие доходы и расходы»	занных с экологи- ческой дея- тельностью, может вы- деляться статья «Экологи- ческие ме- роприятия» либо непо- средственно в отчете о прибылях и убытках, либо в по- яснениях к статье (ста- тьям) отчета о прибылях и убытках
Сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами			
На организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в организации			
Текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности			
Обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект			
Осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду			
Прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата			

Вторую группу составляют расходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду. Расходы, связанные с выплатами за сбросы, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду подлежат нормированию. При этом и плата в пределах норм и сверхнормативная учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Вместе с тем целесообразно в аналитическом учете выделять плату за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, так как такие расходы не учитываются при налогообложении прибыли. В связи с этим возникают постоянные налоговые разницы и, как следствие, следует отражать в учете постоянное налоговое обязательство согласно правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Третья группа - штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства. Для обобщения информации о них используется субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Для группировки расходов, связанных с экологической деятельностью, по их видам и местам возникновения, организации должны установить порядок ведения аналитического учета текущих расходов с учетом требований Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н), положений и других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учета (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.). С этой целью целесообразно ввести дополнительные субсчета к соответствующим счетам синтетического учета. Наличие таких субсчетов следует закрепить в рабочем плане счетов, являющимся приложением к учетной политике организации.

В связи с осуществлением экологической деятельности могут возникать оценочные обязательства. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) оценочными являются обязательства, которые оцениваются приблизительно на основании имеющихся у бухгалтера документов. Этим документом предусмотрено включение величины оценочного обязательства в стоимость соответствующих активов (основных средств, расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов). Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

К оценочным могут быть отнесены обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, отражающие наиболее достоверную денежную оценку затрат для расчетов по этим обязательствам на отчетную дату. В частности, оценочным может быть признано обязательство по возмещению затрат, которые организация, как ожидается, понесет при демонтаже объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке. Его оценка может быть только приблизительной, так как нет четкой уверенности в величине предстоящих расходов на восстановление природных ресурсов, которым был нанесен ущерб в связи с эксплуатацией того или иного объекта. Первоначальная стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству, по состоянию на отчетную дату (табл. 4).

Таблица 4 - Организация учета и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, возникающих в связи с осуществлением экологической деятельности

Виды оценочных обязательств	Нормативное регулирование	Отражение в учете	Раскрытие информации в отчетности
Величина оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, отражающую наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству, по состоянию на отчетную дату, в том числе	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)	Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Признанная величина оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы включается в первоначальную стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации	По каждому признанному оценочному обязательству в отчетности раскрывается: величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода; сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде; увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) с выделением информации, связанной с обязательствами по восстановлению нарушенной экологической системы
- возмещение затрат, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объекта основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке		Включаются в расходы по обычным видам деятельности	
- расходы на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий		Включаются в прочие расходы	
- обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде			

Следует иметь в виду, что, если нет достаточных оснований (прямой взаимосвязи с объектом основных средств), условное обязательство включается в расходы по обычным видам деятельности и учитывается на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». К таким обязательствам относятся расходы на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий. Обязательства по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде, включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». То есть обязательство формируется исходя из текущих расходов, которые корреспондируют с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

При условии существенности признанных в учете оценочных обязательств в годовой бухгалтерской отчетности по каждому из них раскрывается следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;

- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);

- информация, связанная с обязательствами по восстановлению нарушенной экологической системы.

Экологическая деятельность предприятия финансируется из различных источников: собственные средства, государственная помощь, заемные средства (табл. 5).

При финансировании экологической деятельности за счет собственных средств информация о резервировании и использовании соответствующих сумм формируется в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для этих целей в рабочий план счетов бухгалтерского учета могут вводиться дополнительные субсчета. Кроме того, для контроля объема расходования средств на эти цели формировать информацию вне системы бухгалтерского учета: составлять ежемесячный или ежеквартальный отчет о расходовании средств на экологию по форме, разрабатываемой внутри организации.

Таблица 5 - Организация учета и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансировании экологической деятельности

Источники финансирования экологической деятельности	Нормативное регулирование	Отражение в учете	Раскрытие информации в отчетности
Собственные источники предприятия	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной	Информация о резервировании и использовании соответствующих сумм может формироваться в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная	

	деятельности организаций	прибыль (непокрытый убыток)».	
Государственная помощь на экологическую деятельность (экологический контроль; сбор, удаление отходов и очистка сточных вод; охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания; прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды; др.)	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)	Учет ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98/2 «Безвозмездные поступления» с последующим включением соответствующих сумм в прочие доходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)	Раскрывается информация о видах государственной помощи, полученной на экологическую деятельность согласно ПБУ 13/2000
Привлечение займов и кредитов, в т. ч. займы и кредиты, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, связанного с экологической деятельностью, включаются в стоимость актива	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)	Учет ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по видам кредитов и займов Учет ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а в случаях, предусмотренных законодательством, на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	В составе информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (включая привлечение средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получении отсрочек и рассрочек оплаты от поставщиков) раскрывается информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности

Если организация получает государственную помощь на экологическую деятельность, вести учет и раскрывать информацию о получении и использовании таких средств нужно с учетом требований ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н). В частности, бюджетные средства могут быть выделены на экологический контроль, сбор, удаление отходов и очистку сточных вод, охрану объектов растительного и животного мира и среды их обитания, другие аспекты охраны окружающей среды. Для этих целей используется счет 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98/2 «Безвозмездные поступления». По мере использования государственных средств их списание осуществляется на счет 91/1 «Прочие доходы». Аналитический учет должен быть организован таким образом, чтобы в отчетности можно было раскрыть всю необходимую дополнительную информацию о видах государственной помощи, полученной на экологическую деятельность. При этом следует предусмотреть отдельные субсчета и аналитические счета к счету 86 в разрезе видов получаемого государственного финансирования, характера (видов) финансируемых расходов, уровней бюджетов, из которых выделяются средства, и т.д.

Для финансирования экологической деятельности могут привлекаться заемные средства: банковские кредиты, займы от юридических и физических лиц, а также привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получения отсрочек и рассрочек оплаты от поставщиков и т.д. Информация о полученных средствах формируется на счетах 66

«Краткосрочные кредиты и займы» (если срок договора менее 12 месяцев) и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» (если кредит или заем получен на срок более 12 месяцев). Для обособленного учета расчетов по видам кредитов и займов на экологические цели к указанным счетам следует открывать отдельные субсчета и аналитические счета.

Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, формируется и раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н).

В соответствии с общими правилами проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, связанного с экологической деятельностью, включаются в стоимость этого актива. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, дополнительно раскрывается информация об указанных расходах в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью.

Направление денежных средств на экологическую деятельность вне зависимости от источников финансирования раскрывается в отчете о движении денежных средств как движение денежных средств по инвестиционной (если это приводит к созданию внеоборотного актива) или текущей деятельности (если не приводит к созданию актива).

В бухгалтерском учете такая информация формируется на счетах учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») с соответствующим аналитическим разрезом. В некоторых случаях денежные средства, выделенные на экологическую деятельность, перечисляются на специальные счета в банке для обособленного хранения. В таких ситуациях нужно применять счет 55 «Специальные счета в банках».

Наряду с основной информацией по экологической деятельности организации, приводимой в формах годовой бухгалтерской отчетности, в пояснениях представляется следующая прочая информация:

– сведения о перечне основных проводимых и планируемых организацией мероприятий и характеристика финансовых последствий для будущих периодов;

– данные, содержащиеся во внутренней отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках могут также раскрываться факторы, препятствующие ведению природоохранной деятельности (недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инноваций, сложность оценки последствий загрязнения окружающей среды и т.п.).

Рассмотренные организационно-методические аспекты формирования информации об экологической деятельности организации направлены на совершенствование информационного обеспечения экологического менеджмента.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации. Письмо Минфина России № ПЗ-7/2011. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116672/.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция

по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/base/part/502480>.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96). Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/>.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=510>.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/help/calendars/115083/551135>.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://i.4dk.ru/pbu17.html>.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131604>.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129425/>.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Приказ Минфина РФ от 13.12. 2010 г. № 167н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131557>.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=63777>.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163098/#text>.

Малявкина Людмила Ивановна

д.э.н., профессор кафедры математики, информатики и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
E-mail: ludamal20@yandex.ru

Зими́на Лариса Владимировна

к.э.н., доцент кафедры математики, информатики и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
E-mail: zimalar@mail.ru