

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРИРОДООХРАННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

*В статье рассматриваются подходы к оценке информации о затратах на производство и их классификации в условиях необходимости экологизации производственных процессов в производственных предприятиях. Представленный материал раскрывает аналитические и управленческие возможности бухгалтерской информации в решении производственных задач.*

XX век принес человечеству немало благ, связанных с бурным развитием научно-технического прогресса, и в то же время поставил жизнь на Земле на грань экологической катастрофы. Рост населения, интенсификация добычи и выбросов, загрязняющих Землю, приводят к коренным изменениям в природе и отражаются на самом существовании человека. Часть из таких изменений чрезвычайно сильна и настолько широко распространена, что возникают глобальные экологические проблемы. Имеются серьезные загрязнения (атмосферы, вод, почв), кислотных дождей, радиационного поражения территории, а также утраты отдельных видов растений и живых организмов, оскудения биоресурсов, обезлесения и опустынивания территорий.

Перечисленные проблемы характерны и для Кыргызстана. В каждом отдельном случае они имеют региональную специфику, зависящую от комплекса географических особенностей той или иной территории, поэтому необходим региональный анализ экологических проблем или их территориальных комплексов, называемых экологическими ситуациями. Анализ нужен не только для выявления общегеографических закономерностей из генезиса, но и для практической организации природоохранных мер в каждом конкретном регионе, совершенствования в нем систем природопользования ради поддержания высокого качества окружающей среды.

Проблемы возникают в результате такого взаимодействия природы и человека, при котором антропогенная нагрузка на территорию (ее определяют через техногенную нагрузку и плотность населения) превышает экологические, главным образом, ее природно-ресурсным потенциалом и общей устойчивостью природных ландшафтов (комплексов, геосистем) к антропогенным воздействиям.

Масштабы воздействия на окружающую среду достигли таких размеров, что под угрозу поставлена сама жизнь на планете. Особенно опасны антропогенное загрязнение атмосферного воздуха и его экологические последствия для природных экосистем. Это воздействует и непосредственно на состояние атмосферы (нагревание, изменение влажности и т.п.), и на физико-химические свойства (изменение состава, увеличение содержания диоксида углерода и различных примесей: метана, озона, фреона, аэрозолей и др.).

Взаимосвязь экономики и экологии должна опираться на результаты комплексного анализа всей совокупности показателей научно-технического прогресса в отраслях промышленности, сельского хозяйства и в непромышленной сфере. Становления рыночной экономики. Цивилизованного расширения форм собственности на средства производства и природные ресурсы и других важнейших направлений реструктуризации экономики. Особую озабоченность вызывает кризисное эколого-экономическое состояние регионов [3].

Отсутствие цивилизованных механизмов расширения форм собственности и методических разработок по комплексному анализу показателей эколого-экономической эффективности не позволяет четко определить реальные затраты на создание системы рационального природопользования и природоохранную деятельность в условиях рынка.

Целью ресурсосберегающих и природоохранных мероприятий является повышение

жизненного уровня людей, создание максимальной комфортности. Среди их обитания с учетом потенциальных возможностей страны, мировых достижений в области развития науки и техники, форм территориальной организации производств, уровня социальной производственной и рыночной инфраструктур и т.п.

Стратегия повышения эколого-экономической эффективности ресурсосбережения и природоохранной деятельности должна строиться так, чтобы в хозяйственном механизме существовал общегосударственный и рациональный классификатор реальных базовых нормативов деятельности промышленности, сельского хозяйства и объектов непродуцированной сферы, была создана правовая основа ускоренного и устойчивого развития прогрессивной технологии производств, осуществлялась комбинированное использование природных ресурсов, сырья и материалов, исключающее или существенно снижающее вредное воздействие на природную среду.

В настоящее время в стране возникла острейшая необходимость создания системы регионального использования природных ресурсов и охраны природы. С этой целью в программах предусматриваются меры по совершенствованию технологических процессов, улучшению характеристик оборудования, транспортных средств, качества сырья, топлива, материалов, повышения эффективности промышленной подготовки сырья к использованию и санитарной очистки отходов производств.

Перед государством стоят задачи повысить действительность мониторинга за состоянием окружающей среды обитания и источниками загрязнения, улучшить техническое оснащение этой службы эффективными автоматическими приборами и оборудованием, расширить формы и методы участия в этой работе местных органов управления, населения и общественных организаций, воспитывать в людях чувство ответственности за сохранение и приумножение природных богатств, бережное их использование; создавать управление охраны природы.

На основе глубокого изучения воздействия хозяйственной деятельности человека на эволюцию биосферы должны быть разработаны безотходные производства охраны окружающей среды рациональные системы принципы оптимального программно-целевого планирования и управления экономическими и технологическими процессами, обеспечивающие максимальную сохранность биосферы, необходимое природное равновесие.

Успешное решение социально экономических задач охраны природных ресурсов неразрывно связано с решением научно-технических задач в области охраны окружающей среды.

Под природоохранными затратами В.Р.Весник понимает производственные затраты, направленные на сохранение природных ресурсов, как залог устойчивого экономического роста в будущем. По мнению М.Г.Трудовой, «природоохранные затраты - это выраженная в денежной форме общая сумма всех видов материальных и трудовых ресурсов, потребляемых при осуществлении природоохранной деятельности».

Группа авторов считает, что полные затраты на мероприятия по защите окружающей среды от загрязнения представляет собой сумму затрат на НИР, экспериментальную проверку, техническую подготовку производства и освоения новой технологии безвредной для окружающей среды, внедрение ее в производство и т.д. [1].

Другие авторы определяют природоохранные затраты как сумма затрат народного хозяйства, направленных:

- на предупреждение экологических нарушений на реципиентов (население, основные фонды промышленности, объекты ЖКХ и др.);
- вызываемых воздействием экологических нарушений на реципиентов [3, 4].

Причем под природоохранными затратами они понимают затраты на предупреждение экологических нарушений с помощью природоохранных мероприятий, а два последующих вида затрат называют экономическим ущербом.

Экологическими затратами, на наш взгляд, следует считать затраты связанные с:

- изменением технологии производства в целях снижения отрицательного воздействия на окружающую среду;
- удалением технологических выбросов в производственных помещениях и в окружающую природную среду;
- восстановлением естественных параметров элементов окружающей среды.

Определение экологических затрат является важным этапом в разработке единой экологической программы. Это актуально не только на уровне всего народного хозяйства в целом, и на уровне отраслей, регионов, и особенно предприятий.

Качественный уровень осуществления природоохранной деятельности на предприятии зависит от многих факторов, среди которых необходимо выделить такой как «полнота отражения затрат на охрану окружающей среды в бухгалтерском учете». С целью устранения влияния данного фактора необходимо: во-первых, разработать классификацию экологических затрат, во-вторых, обозначить основные принципы отражения их в системе счетов бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что названные вопросы также не нашли данного рассмотрения в существующих экономических разработках.

Классификационными признаками деления затрат на охрану окружающей среды являются виды и направления природоохранной деятельности предприятия. В первую очередь, это специальный вид деятельности, как уже отмечалось выше, подразделяется по объектам охраны:

- деятельность по охране и рациональному использованию воздушного бассейна;
- деятельность, направленная на охрану и рациональное использование водных ресурсов;
- деятельность, связанная с охраной, и рациональным использованием земельных ресурсов.

Отсюда в соответствии с объектами природоохраны разделяются и затраты: на охрану воздушного бассейна и земельных ресурсов.

Характерными направлениями природоохранной деятельности предприятия являются:

- осуществление природоохранных мероприятий, направленных на охрану воздушного бассейна, водных и земельных ресурсов;
- эксплуатация природоохранных комплексов.

В этой связи природоохранные затраты делятся: на капитальные, направленные на осуществление экологических мероприятий, и текущие, связанные с эксплуатацией природоохранных объектов.

Классификация затрат на охрану окружающей среды позволяет на наш взгляд, определить объекты учета природоохранной деятельности промышленного предприятия. Ими являются:

- основные фонды экологического назначения;
- текущие природоохранные затраты;
- результаты природоохранной деятельности предприятия.

Учет фондов экологического назначения ведется на счете 01.

**Учет текущих экологических затрат.** Текущие затраты на охрану окружающей среды представляют собой сумму материальных трудовых и других видов ресурсов, выраженных в денежной форме, потребляемых в процессе содержания и эксплуатации природоохранных объектов. Точность измерения суммы текущих экологических затрат на предприятии зависит от правильности определения состава этих затрат.

По мнению большинства экономистов, к эксплуатационным расходам природоохранного назначения относятся:

- текущие затраты на содержание и обслуживание фондов экологического назначения;

- текущие затраты, связанные с осуществлением мероприятий способных улучшить качественных характеристик элементов окружающей среды, как относимые за счет основной деятельности, так и осуществление за счет ежегодных ассигнований из бюджета и других источников;

- дополнительные затраты на эксплуатацию основных производственных фондов, обусловленные совершенствованием производственной технологии с целью снижения (прекращения) негативного воздействия хозяйственной деятельности на окружающую среду;

- затраты на оплату услуг, связанные с охраной окружающей среды.

Поэлементный же состав текущих экологических затрат является дискуссионным. По мнению О.А.Быстрениной, А.В.Завриева и Ю.М.Талайкова, величина текущих затрат на охрану атмосферного воздуха и водных ресурсов определяются как сумма следующей статей расходов:

- затраты на сырье и материалы;

- энергетические расходы;

- затраты на основную и дополнительную зарплату обслуживающего персонала, включая начисления на социальное страхование;

- амортизационные отчисления на полное восстановление;

- затраты соответственно на текущий и капитальный ремонт;

- затраты на управление, технику безопасности, охрану труда, спецодежду и т.д.

Другая группа авторов в составе эксплуатационных издержек включает:

1. Основная и дополнительная заработная плата рабочих, связанных с эксплуатацией и содержании оборудования.

2. Отчисления социальному страхованию от основной и дополнительной заработной платы рабочих, связанных с эксплуатацией и содержанием комплекса.

3. Энергетические затраты на электроэнергию. Необходимую для приведения в действие электродвигателей и насосов, на освещение, пар, воду, сжатый воздух и другие энергоносители.

4. Затраты на текущий ремонт и содержание зданий, оборудования и инвентаря.

5. Износ МБП.

6. Амортизация зданий, оборудования и инвентаря.

7. Пуско-наладочные затраты.

По нашему мнению к текущим затратам на охрану окружающей среды должны быть отнесены следующие:

-основная и дополнительная заработная плата работников, обслуживающих природоохранные объекты;

- отчисления органам социального страхования;

- затраты на планово-предупредительный, текущий и капитальный ремонт;

- износ МБП;

- амортизационные отчисления на полное восстановление;

- затраты на охрану труда, прочие затраты.

Природоохранные мероприятия, осуществляемые предприятием, должны полностью компенсировать отрицательное воздействие производства на природоохранную. Вместе с тем, практика показывает, что компенсировать уже допущенный ущерб всегда дороже, нежели предотвращать его. К тому же ущерб, причиненный природе далеко не всегда поддается компенсации.

Характерным примером может послужить высокогорное озеро Иссык-Куль. Одним из наиболее значительных последствий антропогенного воздействия на озеро является ущерб от сброса сточных вод, а также воздействия на озеро является эвтрофирование.

Развивающиеся за счет поступления в водоем фосфора с сельхозугодий (около 1500 т в год).

Загрязнение затрагивает продуктивные характеристики сообществ, это выражается в увеличении биомассы отдельных видов и изменений видовой структуры фитопланктона. Другой проблемой озера Иссык-Куль является ухудшение экосистемы всего бассейна в связи с понижением его уровня. С 1927 года уровень озера понизился на 2,8 м. По прогнозным оценкам, к 2000 году его уровень может упасть еще на 1,0-1,5 м. Это приведет к нарушению сложившегося природного равновесия, ухудшению условий судоходства, резкому снижению биологической продуктивности озера, ухудшению рекреационных условий. Будут безвозвратно потеряны лучшие пляжи, утеряны лечебные свойства грязи, минеральные воды, исчезнут гнездилища для перелетных птиц. Народно хозяйственный ущерб от снижения уровня озера к 2005 году по предварительным расчетам, может составить более 700 млн. сом.

Осуществление природоохранных мероприятий, внедрение режима платного природопользования должны обеспечивать усиление экономической ответственности и заинтересованности трудовых коллективов в соблюдении требований природоохранного законодательства, улучшения природных ресурсов.

Таким образом, стратегическим направлением экономических методов управления процессами природопользования в условиях рыночных отношений является обеспечение взаимной экономической ответственности предприятий региональных органов управления за соблюдение требований природоохранного законодательства, введение экономических стимулов улучшения использования природных ресурсов на основе принципа платности природопользования, платежи за использования окружающей среды с целью размещения вредных отходов производства, штрафные санкции за ущерб, наносимый народному хозяйству нарушением норм природоохранного законодательства.

Экологическая обстановка в регионе обостряется в связи с тем, что остается довольно низким уровень оборудования стационарных источников загрязнения очистными сооружениями составляет 80,4%, Иссык-Кульская, Чуйская области 71,4%, Чуйская область 73,1% Иссык-Кульская область 59,5%.

#### Литература:

1. Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятия на природоохранную деятельность. -М.: Финансы и статистика, 1990.
2. Нестеров. А.П., Нестеров А.П. Экономика природопользования и рынок. – Москва, 2007.
3. Оторбаев К.О., Тимошин Е.И. Экономика и охрана окружающей среды. –Бишкек, 2002.
4. Сисина Н.Н. Анализ природоохранной деятельности предприятий химической промышленности. –Москва, 2007.