

учет природоохранных затрат при цементном производстве

*проблемы учета природоохранных затрат
цементных предприятий*

Аннотация

В статье рассмотрены проблемы организации учета капитальных и текущих природоохранных затрат. Предложен порядок создания и использования резерва экологических инвестиций.

Ключевые слова: учет затрат, экологические инвестиции, природоохранные затраты, цементное предприятие, горное производство, дробильно-сортировочный комплекс, бульдозерно-экскаваторные работы

В существующей практике предприятий цементной промышленности затраты на природоохранную деятельность растворяются в статьях затрат, поскольку учитываются на счетах бухгалтерского учета без их обособления. При составлении экологической отчетности они определяются при помощи выборок из первичных документов, данных оперативного учета, статистических расчетов и экспертных оценок. Такой внесистемный учет не позволяет формировать достоверную информационную базу как для составления отчетности, так и для проведения анализа природоохранной деятельности.

Кроме того, следует отметить, что, как показали проведенные исследования нормативно-правовой базы, в настоящее время отсутствует специальный стандарт по учету и отчетности о природоохранных затратах как в отечественном законодательстве, так и в системе МСФО и GAAP.

Природоохранные затраты

Для организации учета природоохранных затрат необходимо определить объекты учета затрат, которые являются местами возникновения природоохранных затрат цементного производства. При этом места возникновения тесно взаимосвязаны с техно-

Кудин М.М.
аспирант кафедры
бухгалтерского учета,
Саратовский
государственный
социально-
экономический
университет
felicata107@yandex.ru

...инвестиционные природоохранные затраты имеют значительный удельный вес как в общей структуре затрат, так и в структуре природоохранных затрат

логическими процессами цементного предприятия: горным производством, дробильно-сортировочным комплексом, цементным производством.

Каждому объекту природоохранных затрат характерен следующий их состав:

1) *затраты на оплату труда:*

– оплата труда и содержание персонала отдела охраны окружающей среды;

– доплата за контроль в области выбросов в атмосферу, обращения отходов производства и использования природных ресурсов;

2) *затраты на содержание и эксплуатацию оборудования природоохранного назначения:*

– затраты на текущий ремонт и эксплуатацию оборудования природоохранного назначения;

– оплата труда и содержание персонала, обслуживающего оборудование природоохранного назначения;

3) *амортизация основных средств природоохранного назначения;*

4) *оплата услуг экологического характера сторонним организациям:*

– расходы на проведение экологического аудита и консалтинга;

– оплата услуг сторонних лабораторий по замерам воздействия предприятия на окружающую среду;

– расходы по экологическому страхованию;

5) *прочие экологические расходы:*

– на приобретение экологической литературы;

– на участие в экологических семинарах.

Капитальные и текущие экологические затраты

Объекты учета природоохранных затрат при производстве цемента и их состав представлены в табл. 1 (см. на с. 119).

При этом предложенные объекты учета природоохранных затрат включают как капитальные расходы на проведение мероприятий по снижению негативного влияния на окружающую среду, так и текущие природоохранные затраты.

Что касается организации учета капитальных экологических затрат, то их необходимо отражать на отдельном счете 06 «Инвестиционные природоохранные затраты». По дебету счета рекомендуем формировать информацию о затратах на приоб-

Таблица 1

Объекты учета при производстве цемента для выявления природоохранных затрат

Рекомендуемые бизнес-процессы	Бизнес-единицы	Объекты учета природоохранных затрат	Природоохранные затраты в пределах каждой технологической стадии производства цемента	Состав природоохранных затрат для каждого объекта учета
Горное производство				
Добыча сырья	Цех глиноприготовит	бульдозерно-экскаваторные работы	на восстановление территории; использование разрешенных взрывчатых веществ; увлажнение уступов карьеров	– затраты на оплату труда; – затраты на содержание и эксплуатацию оборудования природоохранного назначения
Переработка сырья		дробление сырья	по шумоизоляции	– амортизация основных средств природоохранного назначения;
Транспортировка сырья на завод	Ж/д, автодорт	доставка сырья	по шумоизоляции, увлажнение поверхности автодорог	– оплата услуг экологичекого характера сторонним организациям;
Внутризаводское транспортирование и хранение сырья	Ж/д, автодорт	транспортирование сырья	по шумоизоляции, увлажнению поверхности автодорог; сбору и очистке загрязненных сточных вод	– прочие экологические расходы
Дробильно-сортировочный комплекс				
Приготовление сырьевой смеси	Склад сырья	промежуточное складирование сырья	на обеспыливание; увлажнение	
	Цех помола	подача сырья в производство; транспортирование сырья и шлама; хранение шлама	на шумоизоляцию; обеспыливание; увлажнение; очистку загрязненных поверхностей сточных вод; организацию временного хранения отходов	
Цементное производство				
Обжиг клинкера	Цех по производству клинкера и цемента	подача и обжиг сырьевой смеси; охлаждение клинкера; транспортирование клинкера; пылеулавливание	на герметизацию пылящего оборудования; очистку пылевых технологических газов; использование топливосодержащих отходов	
		помол и пылеулавливание	на размещение пылящих объектов в закрытых помещениях; доведение сточных вод до нормативных условий их сброса; организация хранения отходов и их вывоз	
Тарирование цемента		расфасовка, хранение, упаковка, отгрузка цемента	о пылеулавливаю, увлажнению технологических дорог	

ретенение основных производственных фондов природоохранного назначения и затрат на установку специального природоохранного оборудования. А по кредиту – списывать сформированную первоначальную стоимость объектов природоохранного назначения.

Что касается учета текущих экологических затрат, то, как показали исследования, они учитываются в общем порядке на счетах 20, 23, 25, 26. Однако, такое вуалирование природоохранных затрат в составе всех затрат не позволяет должным образом осуществлять контроль за ними.

В решение этой проблемы в экономической литературе [1, 2] предлагается текущие экологические затраты учитывать на счетах 32 или 35 с группировкой по местам возникновения затрат. Согласимся с мнением Саенко К.С. и Алимова С.А. по обособлению природоохранных затрат. В этой связи считаем, что для учета и контроля текущих природоохранных затрат в цементном производстве необходимо ввести субсчета к этим счетам в разрезе групп затрат, связанных с правом использования и воздействия на природные ресурсы; реализацией мероприятий по охране окружающей среды от антропогенного воздействия.

Инвестиционные природоохранные затраты

Порядок отражения текущих природоохранных затрат цементного предприятия на счетах синтетического учета представлен в *таблице 2 (см. на с. 121)*.

Как показали исследования, инвестиционные природоохранные затраты имеют значительный удельный вес как в общей структуре затрат, так и в структуре природоохранных затрат. Их оптимизация невозможна без резервирования средств путем привлечения стабильного источника финансирования, используемого на разработку и внедрение природоохранных мероприятий.

Кроме того, необходимость создания такого резерва отмечается экспертами стран – участниц ООН и Европейского Союза в исследовании, проведенном секретариатом ЮНКТАД (Конференция ООН по торговле и развитию) в части обзора национальных законов и правил, касающихся экологического учета.

***...организация учета
создания резерва
экологических
инвестиций
вуалирует
информацию
о нем и не позволяет
контролировать
его целевое
использование***

Таблица 2

**Отражение текущих природоохранных затрат
на счетах синтетического учета**

Содержание хозяйственных операций	Рекомендуемая корреспонденция	
	Дебет	Кредит
<i>– на оплату услуг сторонних организаций, осуществляющих текущий ремонт основных средств природоохранного назначения</i>		
Начислена оплата за выполненные работы	32/3	60
Отнесены расходы по ремонту	23	32/3
<i>– на погашение задолженности перед бюджетом по экологическим платежам</i>		
Начислены экологические платежи	32/1, 32/2	68
<i>– по обслуживанию системы охраны окружающей среды</i>		
Акцептован счет на приобретение товарно-материальных ценностей (ТМЦ), необходимых для обслуживания систем охраны окружающей среды	10	32/3
Списаны ТМЦ	20, 23, 25, 26	32/3

Таблица 3

**Отражение на синтетических счетах формирования и использования
рекомендованного резерва экологических инвестиций**

Содержание хозяйственных операций	Рекомендуемая корреспонденция	
	Дебет	Кредит
Учет собственных средств цементного предприятия		
1. Отражение формирования резерва экологических инвестиций за счет:		
– текущих затрат;	20,23,25	85/1,85/2, 85/3
– нераспределенной прибыли	84	85/1,85/2, 85/3
Учет средств, полученных от внешних источников		
1. Отражение задолженности по средствам бюджетного финансирования	76	85/1, 85/2, 85/3
2. Отражение задолженности по кредитным средствам	66, 67	85/1, 85/2, 85/3
Использование резерва экологических инвестиций		
Отражение затрат на строительство объектов природоохранного назначения, осуществляемое за счет резерва экологических инвестиций:		
– вспомогательными производствами	85/1, 85/2, 85/3	10,69,70, 76
– сторонними организациями	85/1, 85/2, 85/3	60, 76

Литература

1. Алимов С.А. Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий: автореферат дис... канд. экон. наук: 08.00.12. – Орел: РГБ, 2006. – 24 с.
2. Саенко К.С. Учет экологических затрат. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 367 с.

Резерв экологических инвестиций

Что касается учета создания резерва экологических инвестиций на цементных заводах, то порядок его формирования осуществляется по общим правилам создания резервов предстоящих расходов на счете 96. Однако организация учета создания такого резерва вуалирует информацию о нем и не позволяет контролировать его целевое использование.

В решение этой проблемы предлагаем учет создаваемых резервов инвестиционного характера осуществлять на счете 85 «Резерв экологических инвестиций» с открытием субсчетов: 85/1 «Горное производство»; 85/2 «Дробильно-сортировочный комплекс»; 85/3 «Цементное производство». Методика отражения на синтетических счетах формирования и использования рекомендованного резерва экологических инвестиций цементного предприятия представлена в *таблице 3 (см. на с. 121)*.

Предлагаемая методика организации синтетического учета природоохранных текущих и инвестиционных затрат, а также резерва экологических инвестиций позволяет обеспечить проведение контроля за мероприятиями, направленными на сохранение окружающей среды.

pn

Kudin M.M.

*Postgraduate Student, Chair of Accounting,
Saratov State Social and Economic University*

Problems of Accounting Environmental Costs of Cement Enterprises

Abstract

The article considers the problem of organizing capital and current accounting of environmental costs. The author suggests a procedure for the creation and use of the reserve for environmental investments.

Keywords: cost accounting, environmental investments, environmental costs, cement enterprise, mining production, crushing-and-sorting complex, bulldozer-and-excavator works