

Н.А. Шавкунова

Экологические обязательства: вопросы учета и финансовой отчетности

Проблема интеграции России в современные мирохозяйственные отношения имеет многоаспектный характер и может рассматриваться с различных точек зрения. Одним из таких вопросов, требующих безотлагательного решения, является приведение в соответствие информации, формируемой отечественной системой бухгалтерского учета, с требованиями международных стандартов учета и финансовой отчетности.

В течение последних нескольких лет ведущими учеными, специалистами, бухгалтерами-практиками предпринимаются значительные усилия по реформированию и преобразованию национальной системы бухгалтерского учета. На наш взгляд, сегодня недостаточно привести в соответствие с международной практикой вопросы традиционного финансового учета и отчетности, а следует ориентировать информационную систему на будущее, уделяя внимание перспективным направлениям развития учета и систем финансовой отчетности.

К числу новейших вопросов финансового учета и отчетности относят экологический учет, получивший название «зеленого», а также контроль, которые являются на сегодняшний день наиболее динамично развивающимися областями международной бухгалтерии [1]. Они включают в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит.

Хотя реальные шаги в области экологического учета и отчетности были сделаны международным бухгалтерским сообществом более десяти лет назад, в России и по сей день эта область учета остается практически неизученной. Бухгалтера российских предприятий, не имеющих зарубежных партнеров и инвесторов, вообще не имеют представления о содержательной стороне вопроса, а некоторые даже не подозревают о существовании проблемы. Между тем Россия переживает период реформирования системы учета и принятия международных стандартов. С этой целью были пересмотрены План счетов бухгалтерского учета, состав и содержание отчетности, внесены изменения в методологию учета, однако аспекты формирования и представления экологической информации изложены не были.

Исключением, пожалуй, являются те российские компании, которые получают финансирование с западных рынков капитала и представляют свои финансовые отчеты не только в соответствии с требованиями национальных бухгалтерских стандартов и традиций, но и в формате международных стандартов, или GAAP. Дирекция и бухгалтеры таких предприятий хорошо понимают, что если в ближайшем будущем бухгалтерская отчетность не будет содержать информацию по экологическим обязательствам, то это может стать причиной недоверия инвесторов к финансовым отчетам. Инвесторы, подозревающие о существовании таких обязательств, но не располагающие их оценкой, скорее повысят стоимость капитала ввиду увеличения риска его вложения. Таким образом, экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении понятных для пользователей и достоверных отчетов тех российских предприятий, которые оказывают очевидное воздействие на состояние окружающей среды.

Наблюдаемый в настоящее время рост зависимости общественного развития от состояния окружающей среды привел к необходимости согласования экономического и экологического приоритетов. В этой связи важнейшим результатом международных экологических дискуссий и исследований следует считать признание цели и концепции устойчивого развития. Основная идея ее достаточно проста: обеспечить гармонию во взаимоотношениях между обществом и окружающей средой, экономикой и экологией, техникой и природой. Однако за красивыми словами скрывается много неясного относительно того, что в практической плоскости должна представлять собой устойчивая мировая экономика и что следует делать для переориентации экономической деятельности на цели достижения устойчивого развития. Еще более трудная задача состоит в практическом осуществлении принципов устойчивости на отдельных предприятиях. Пожалуй, сегодня наиболее конкретно определены и признаны такие элементы концепции, как экоэффективность и экосправедливость. Экоэффективность касается вопросов окружающей среды и ее использо-

вания, а экосправедливость – справедливых отношений между поколениями и в рамках одного поколения.

В отношении функционирования отдельных предприятий экоэффективный режим работы предполагает снижение воздействия на состояние окружающей среды с одновременным повышением его рентабельности. Однако экоэффективность может быть измерена только посредством ведения экологического учета. Если говорить о содержательной стороне этой новой сферы учетной деятельности, то здесь имеются в виду следующие обособившиеся направления: учет расходов на природоохранные мероприятия и сопутствующая отчетность и учет экологических обязательств и представление экоинформации в финансовых отчетах.

Если первое направление достаточно систематизировано и поддается решению, то вопрос учета экологических обязательств продолжает оставаться весьма проблематичным. Выделим наиболее очевидные трудности, связанные с исчислением оценок, в учете экологических обязательств. Это, во-первых, оценка экологического обязательства, особенно на длительную перспективу, для которой характерна большая неопределенность; во-вторых, сложность в определении и несопоставимость во времени оценки загрязнения и технологических решений по их ликвидации и, в-третьих, значительная величина экологических (потенциальных и условных) обязательств у предприятий нефтегазовой, фармацевтической, химической промышленности, которые либо предпочитают умалчивать об этой информации, либо ведут учет природоохранных мер по мере осуществления фактических платежей.

Все перечисленное непосредственно отражается на объеме экоинформации, предоставляемой отечественными и зарубежными компаниями. Однако в России вся существенная информация о природоохранной деятельности предприятий предоставляется только в органы государственной статистики, которая не подлежит обязательному аудиту и опубликованию, и, следовательно, не доходит до широкого круга пользователей финансовых отчетов. Кроме того, в статистическом отчете отсутствуют данные об экологических обязательствах предприятий, а сообщается лишь о фактически осуществленных капитальных вложениях на мероприятия по охране и рациональному использованию природных ресурсов, а также о текущих расходах на природоохранные мероприятия.

Обзор международной практики предоставления сведений об экологических обязательствах, рисках и природоохранной деятельности свидетельствует о том, что более пятисот компаний по всему миру готовят специальные отчеты о природоохранной деятельности, хотя не всегда ежегодно. Экологическая отчетность особенно развита в Северной Америке и Западной Европе. Однако отсутствие национальных стандартов учета дает предприятиям возможность широкого выбора информации, включаемой в отчеты. Информация о природоохранных мерах в значительной степени носит описательный характер и часто отражает лишь политику и намерения. Предприятия предоставляют мало количественной информации на регулярной основе, что не позволяет пользователям определить динамику влияния экологических проблем на финансовое положение и результаты деятельности. Одной из причин недостаточности количественных данных в финансовых отчетах зарубежных компаний является чрезмерная сложность расчета количественных показателей, а также отсутствие конкретных методик и рекомендаций по его проведению. Резюмируя сказанное, считаем необходимым разработать положение (стандарт) по бухгалтерскому учету, касающееся обязательств по возмещению экологического ущерба, в котором было бы изложено понимание и определено понятие экологического обязательства, описаны случаи его признания, способы оценки и возможности исчисления, раскрытие информации в отчетности. В рамках предложенного оценку экологического обязательства следует осуществлять в каждом из следующих случаев:

- признание и подтверждение хозяйствующего субъекта в качестве потенциально ответственной стороны;
- получение в одностороннем порядке административного распоряжения;
- участие предприятия в процедурах определения реального или возможного ущерба в качестве потенциально ответственной стороны;
- оформление документа, фиксирующего согласие с процедурами по очистке окружающей среды, которые должны быть предприняты по результатам их оценки;
- составление проекта возмещения экологического ущерба в процессе хозяйственной деятельности и так далее.

К самой процедуре оценки может быть применен поэтапный подход. Схема ее определения может включать следующие этапы:

Экологические обязательства: вопросы учета и финансовой отчетности

1. Осознание хозяйствующим субъектом возможности существования обязательства по возмещению экологического ущерба.

2. Осуществление попытки оценки потенциального обязательства.

3. В отсутствие определенной информации наличие условного обязательства отражается в примечаниях к финансовой отчетности.

4. В момент доступности оценка отражается на счетах бухгалтерского учета.

5. Изменение в оценке обязательств отражается в отчетности ежегодно.

6. Данные о совокупных экологических обязательствах представляются в составе фи-

нансового отчета, подлежат обязательной публикации.

Такого рода документ мог бы оказать реальную помощь российским предприятиям в развитии экологического учета и отчетности, способствовал бы формированию традиций в этой области. Экологическая отчетность – сравнительно новое явление в контексте организации рационального природопользования и информационной деятельности предприятий. Она быстро превращается для организаций в один из главных каналов для изложения своих принципиальных позиций, целей, практики и достижений в области рационального природопользования.