УДК 338.58

Е.И.ГАПЕЕВА
Экономический факультет, группа ЭГР-04,
ассистент профессора

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ПРИМЕРЕ ОАО «КАРЕЛЬСКИЙ ОКАТЫШ»

Обоснована важность и необходимость управленческого учета в сфере охраны окружающей среды. Представлено его понятие и международная классификация затрат на природоохранную деятельность. Особое внимание уделено обзору материальных потоков ОАО «Карельский окатыш», экологическим затратам и политики в области защиты природной среды.

The importance and necessity of Environmental Management Accounting is substantiated. It's definition and international ecological cost classification are given in this work. Special attention pays to review of material production line of OJSC «Karelskyi okatysh», ecological costs and the environmental policy's directions.

В настоящее время основная деятельность в области экологического управленческого учета сосредоточена в рамках системы распределения расходов на охрану природной среды, а также формирования универсальной системы учета и анализа затрат на окружающую среду. Существующая практика учета способна отразить все затраты, связанные с защитой окружающей среды. Поскольку отсутствуют единые правила учета, информация, которая необходима внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности, носит описательный и рекомендательный характер.

Существует множество примеров того, как важные экологические затраты относят к общим бухгалтерским записям, откуда потом их очень трудно извлечь. Хотя общие бухгалтерские счета являются удобным способом обобщения затрат, это усложняет процесс непосредственного соотнесения результатов производства в виде конечного продукта и затрат, связанных с его производством. Из-за включения потенциально важных затрат, связанных с защитой окружающей среды в общие счета, трудно определить, какие из прямых затрат можно уменьшить при проведении определенных природоохранных мероприятий. Выход возможен при выделении независимых категорий затрат для наиболее очевидных действий по охране окружающей среды.

Признавая возрастающую роль проблем, связанных с охраной окружающей среды, и сложность управления этими процессами, Международная федерация бухгалтеров в августе 2005 г. выпустила «Руководство по управленческому учету в сфере окружающей среды». Оно адресовано, главным образом, профессиональным бухгалтерам в организациях, которые занимаются отслеживанием или контролем информации, касающейся окружающей среды, в финансовых и иных отчетах.

Управленческий учет, связанный с охраной окружающей среды, не имеет единственного, общепринятого определения. В соответствии с понятиями управленческого учета, разработанными Международной федерацией бухгалтеров, это управление в сфере экологического и экономического представления посредством развития и реализации соответствующих систем учета, связанных с охраной окружающей среды. Управленческий учет затрагивает учет затрат в течение всего цикла производства продукции, полный учет затрат и стратегическое планирование.

Распределение экологических затрат по сферам защиты окружающей среды, тыс.руб.

Категория затрат	Сфера защиты окружающей среды						
	Воздух	Сточные воды	Отходы	Подземные воды	Шум и вибрация	Прочее	Всего
1. Материальные затраты по выпуску побочной продукции	Эта категория затрат не рассматривается предприятием как часть системы по управленческому учету в сфере окружающей среды						
2. Затраты по контролю за отходами и выбросами							
Внешние услуги	62932,1	–	–	–	–	–	–
Платежи, налоги штрафы	1232	9261,97	93479,54	9559,2	–	–	–
3. Предупреждение и другие затраты по экологическому управлению							
Итого	64164,1	9261,97	93479,54	9559,2	–	–	166905,61
Внешние услуги	–	–	29,4	–	–	67,2	96,6
Прочее	–	–	–	–	2390,72	–	2390,72
Итого	–	–	29,4	–	2390,72	67,2	2487,32
4. Затраты на НИОКР	24	8,4	–	–	–	–	32,4
5. Сложно рассчитываемые расходы	Эта категория затрат не рассматривается предприятием как часть системы по управленческому учету в сфере окружающей среды						
Итого	64188,1	9270,37	93508,94	9559,2	2390,72	67,2	178984,53

В общем смысле под ним понимают: определение, сбор, анализ и использование двух видов информации, используемой для принятия решений внутри организации:

- учет физической информации – по использованию, движению и преобразованию энергии, воды и других материалов;
- учет финансовой информации – о затратах на защиту окружающей среды.

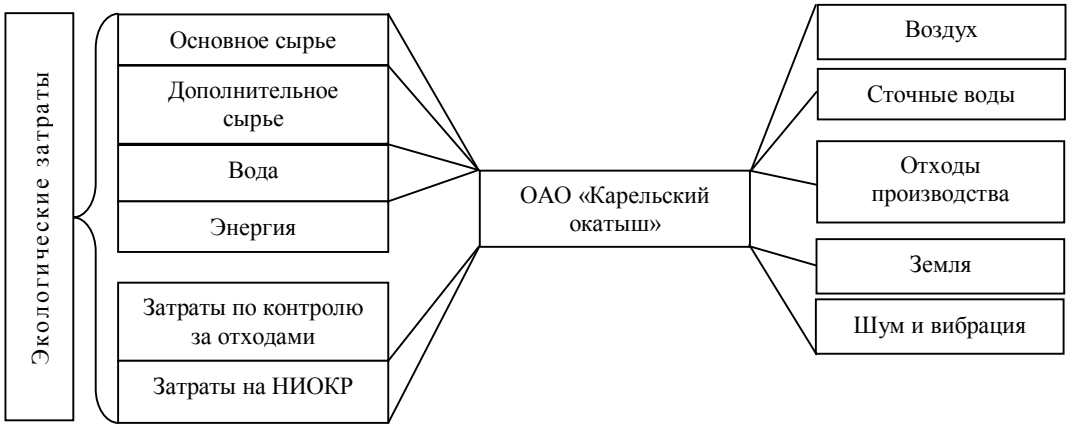
В управленческом учете в сфере охраны окружающей среды особое положение занимает учет материальных затрат, поскольку, во-первых, использование энергии, воды и материалов прямо связано с влиянием деятельности организации на природную среду, и, во-вторых, материальные затраты являются одним из элементов затрат в структуре себестоимости продукции.

Учет физической информации – это важная часть эффективного управленческого учета в области экологии, но все же она не предоставляет необходимого объема данных.

При учете финансовой информации проблемы, связанные с расходами на природоохранные мероприятия, поддаются решению и, по существу, сводятся к вопросам определений и классификаций. Самой важной целью «Руководства по управленческому учету в сфере окружающей среды» было выделение категорий затрат, которые соответствуют общепринятой мировой практике (см. таблицу). Среди них можно выделить материальные затраты по выпуску побочной продукции, затраты по контролю за отходами и выбросами, по экологическому управлению.

В ОАО «Карельский окатыш», который является предприятием сырьевого дивизиона группы предприятий «Северсталь-групп» и производит высококачественное металлургическое сырье, также ведется учет экологических затрат (см. рисунок). Предприятие стремится обеспечить не только качество и надежность поставок железорудного сырья для металлургического производства, но и соответствовать современным экологическим требованиям. В таблице представлено распределение экологических затрат по сферам защиты окружающей среды ОАО «Карельский окатыш», выполненное с использованием практических рекомендаций «Руководства по управленческому учету в сфере окружающей среды».

Таким образом, можно сделать вывод, что все большее внимание уделяется управленческому учету в сфере окружающей среды как системе информирования о результа-



Обзор потоков ОАО «Карельский окатыш»

тах деятельности по обеспечению экологической безопасности, который обеспечивает доступ к полной и достоверной информации по экологическим мероприятиям как внутренним, так и внешним пользователям отчетности.

Научный руководитель к.э.н. доц. *Т.А.Тарабаринова*