

методики бухгалтерського обліку. Законами регламентують конкретні форми звітності та оподаткування, що дозволяє адаптувати обліково-аналітичну систему до інтересів конкретного суб'єкта з врахуванням інших учасників ринку.

Таким чином, методологія, розроблена на основі загальної теорії систем виступає основою для подальшого наукового дослідження можливостей її застосування у господарських системах створених на мікрорівні. У свою чергу, обліково-аналітичної системи суб'єктів господарювання можна розглядати у якості елементу великої макросистеми – системи національних рахунків на рівні держави. Цей підхід видається більш логічним у трактуванні обліково-аналітичних систем суб'єктів господарювання.

Література:

1. Предметна область системного аналізу. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: URL: // [http://itosvita.ucoz.ua/logo/pic\\_VUZ/chap/Syst\\_analiz\\_01.pdf](http://itosvita.ucoz.ua/logo/pic_VUZ/chap/Syst_analiz_01.pdf) – Назва з екрана.
2. Дрогобицький І.М. Системний аналіз в економіці. – Москва: Инфра, 2009. – 512с.

УДК 336.67

**Шелухина Е.А.,**

К.е.н., доцент кафедри бухгалтерского учета,  
ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», Россия

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА**

В настоящее время отсутствует официальная система и методика экологического учета и отчетности в России. Поэтому организациям в рамках соблюдения действующего бухгалтерского и налогового законодательства разрешено самостоятельно определять принципы организации экологического учета и формирования экологической учетной политики.

Если рассматривать организацию экологического учета в контексте нашего исследования с позиции деградации натурального (ресурсного) капитала и выполнения главной цели Киотского протокола - сокращения выбросов парниковых газов, то необходимо осуществлять:

- учет сертификатов сокращения выбросов углекислого газа на баланс организации;
- включение в затраты стоимости восстановления от загрязнения окружающей среды;
- введение в пассив стоимости замещения невозобновляемых ресурсов

возобновляемыми и соответствующей амортизации.

Необходимость отражения механизмов Киотского протокола в экологическом учете можно определить следующими положениями:

1. На счетах бухгалтерского учета:

- формирование достоверной учетной экологической информации;
- рациональное использование своих экологических активов;
- оценка и регулирование экологических издержек.

2. На счетах СНС:

- агрегирование данных о состоянии окружающей среды в целом по стране;
- отражение взаимодействия между экономикой и окружающей средой;
- отражение расходов на природоохранные мероприятия.

В результате такой двухсторонней организации учета состояния окружающей среды возможно формирование объективной картины состояния и динамики природного наследия, принятие эффективных управленческих решений, привлечение иностранных инвестиций, реализация стратегии устойчивого развития.

Можно выделить особенности учета и отчетности по выбросам парниковых газов в организациях:

- организация экологического учета общей величины выбросов, так и с разбивкой по процессам возникновения парниковых газов;
- метод расчета выбросов является общим с национальной инвентаризацией;
- отличием от национальной инвентаризации является отсутствие четких границ и набора источников, нет заданного базового года.

МСФО не рассматривает сложный вопрос учета сертификатов сокращения выбросов парниковых газов. При этом ценность данных сертификатов может быть существенной. Все большее число компаний из стран с быстро развивающейся экономикой имеют в собственности и продают сертификаты сокращения выбросов углекислого газа (CER), полученные в соответствии с «Механизмом чистого развития» (МЧР) Киотского протокола.

Согласно данным недавнего обзора, проведенного фирмой Pricewaterhouse Coopers и Международной ассоциацией по торговле квотами, мировые компании применяют разные подходы к классификации и учету CER. 40% респондентов классифицируют сертификаты CER как нематериальные активы, 40% отражают их как запасы. Оставшиеся 20% респондентов отражают сертификаты CER в бухгалтерском балансе как «прочие оборотные активы», «предназначенные для торговли ценные бумаги» или «краткосрочные финансовые активы» [1].

Большинство фирм делают запись в отчете о прибылях и убытках на момент получения сертификатов CER, но при этом эти данные по-разному отражаются в бухгалтерском балансе. Например, один респондент признает самогенерируемые CER в составе запасов по распределенной себестоимости

производства, другие респонденты не признают сертификаты CER в бухгалтерском балансе до момента их использования или продажи. Некоторые респонденты отражают самогенерируемые CER как нематериальные активы или как правительственные субсидии, оцененные как разница между их справедливой стоимостью и стоимостью их производства, при этом правительственную субсидию отражают в балансе после использования или продажи сертификатов CER.

Для России принятие Киотского протокола имеет большое значение не только как инструмент решения проблемы изменения климата, но и как один из механизмов роста экономики страны. Ведь он способствует модернизации основных фондов, стимулирует внедрение современных экологически чистых технологий, содействует повышению эффективности использования энергии и снижению энергоемкости производства.

В связи с ратификацией Киотского протокола Россией, необходимо в самое короткое время создать эффективную национальную систему торговли парниковыми газами, которая позволит выполнить обязательства по Киотскому протоколу с минимальными затратами и участвовать стране в международной торговле квотами.

#### Література:

1. Грабб М., Вролик К., Брэк Д. Киотский протокол: анализ и интерпретация. М., 2001.

2. Киотский протокол к рамочной конвенции Организации Объединенных наций об изменении климата. Организация Объединенных Наций 1998 год. // Интернет ресурс: [unfccc.int/resource/docs/convkp/kprus.pdf](http://unfccc.int/resource/docs/convkp/kprus.pdf).

УДК 657.1

**Щирба М. Т.,**

к.е.н., доцент,

**Щирба І. М.,**

к.е.н., викладач,

Тернопільський національний економічний університет

## **ЕВОЛЮЦІЯ РОЗВИТКУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА**

Ефективність ведення бухгалтерського обліку на підприємстві залежить від рівня його організації. У свій час французький вчений Є.П. Леоте щодо організації бухгалтерського обліку писав: „Колесо економіки рухається не тільки при допомозі праці і капіталу, але і завдяки „обліковому порядку” [3, с. 78-80].

Перші намагання сформуванню облікової політики на рівні фірми Е.С.