

*Андрушко Р.П.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування  
Лиса О.В.,  
к.т.н., доцент кафедри обліку та оподаткування  
Мирончук З.П.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування  
Львівського національного аграрного університету, м. Львів*

## **СУЧАСНІ АСПЕКТИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВ АПК**

Успішні результати екологічної діяльності підприємств АПК залежать від безперервності прийняття зважених і послідовних рішень його керівників, кожне з яких ґрунтується на існуючій інформаційній базі і в підсумку зумовлює кращий або гірший вплив на навколишнє природне середовище. На сьогодні чітко не визначені показники, критерії, об'єкти які б повною мірою відображали взаємодію економіки та природного середовища.

Для вирішення цієї проблеми необхідно на підприємствах АПК покращити організацію системи: екологічного обліку і звітності та проведення екологічного аудиту.

Інформація, пов'язана з охороною довкілля, стає важливою для дедалі більшої кількості суб'єктів господарювання і за певних обставин може суттєво впливати на їх фінансові звіти. Відповідальність за визнання, оцінку й розкриття інформації по них покладається на головного бухгалтера та керівника підприємства.

У відповідності до Національного Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

- придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- участі в капіталі підприємства;
- оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання;
- визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- регулювання діяльності підприємства;
- оцінки якості управління;
- та інших рішень.

Інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути дохідлива і розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.

Звітність підприємств (в тому числі екологічна) повинна давати можливість користувачам порівнювати:

- звіти різних підприємств;
- звіти підприємства за різні періоди.

Передумовою співставлення є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику та її зміни.

Екологічна складова діяльності суб'єктів господарювання, їх звітність виступає предметом екологічного аудиту.

Екологічний аудит пов'язаний з виконанням аналітичних, дослідницьких та інжинірингових процедур, є засобом оптимізації підприємств АПК у сфері екологічної безпеки, розвитку ринку екологічних послуг. Він відіграє значну роль у передінвестиційній стадії як інструмент експертного контролю екологічних та фінансово-економічних аспектів інвестиційних та інноваційних програм, при оцінці ризиків, при укладанні договорів кредитування банками, при екологічному страхуванні тощо.

Отже, доцільно сформулювати науково обґрунтовану систему екологічного обліку, через розширення складу його об'єктів і вимог до розкриття інформації про екологічну діяльність суб'єкта господарювання. Враховуючи зарубіжний досвід щодо управління сучасним підприємством, можна зробити висновок про те, що існує необхідність законодавчого зобов'язання проведення екологічного аудиту на підприємствах АПК.