

Замула Ирина Валериевна
 д.э.н., проф., заведующая кафедрой
 бухгалтерского учета и анализа
 по видам экономической деятельности
 Житомирский государственный
 технологический университет
 Украина, г. Житомир

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКИМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

The influence of consumer (packaging) materials on the environment, as well as consumer behavior of such materials. The ecological commitments consumers. Proposed procedure for the formation of environmental commitments consumers accounting.

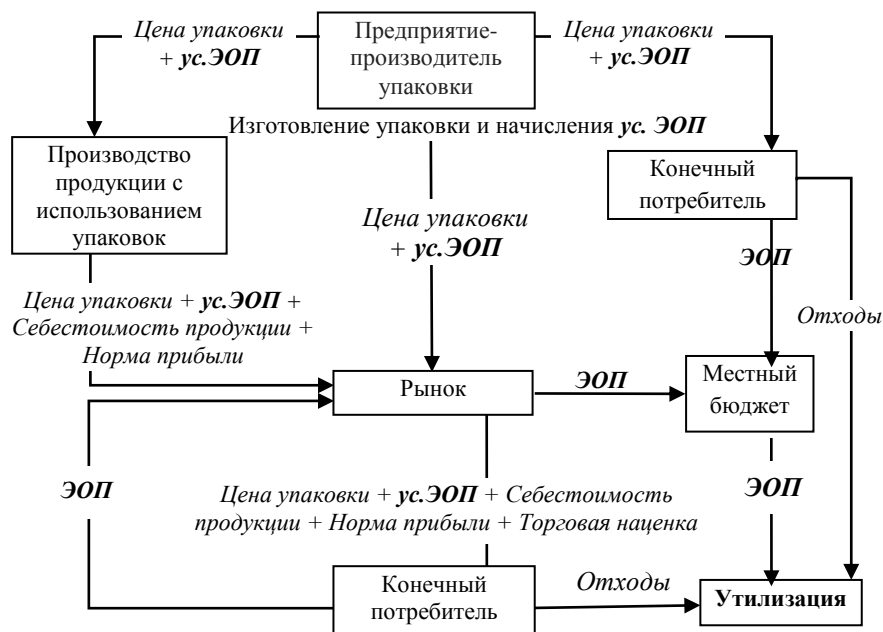
В последние несколько лет человечество начало осознавать огромное количество проблем, связанных с антропогенным воздействием на окружающую среду. На сегодня около половины объема твердых отходов составляют потребительские (упаковочные) отходы, при этом наблюдается устойчивая тенденция к их увеличению. Данная ситуация обусловлена повышением культуры потребления товаров, и как следствие, появлением большого количества одноразовой упаковки.

Сегодня поиск решений глобальных экологических проблем происходит на международном уровне и на уровне высшего руководства отдельных государств. Однако внедрение любых решений органов власти должно происходить на уровне предприятия. При внедрении системы управления экологической деятельностью, ключевым моментом должна стать налаженная система бухгалтерского учета.

Под экологическими обязательствами, как объектом бухгалтерского учета, следует понимать обязательства юридических и физических лиц, возникающие в результате осуществления деятельности, которая влияет на состояние окружающей среды, и влечет за собой компенсацию ущерба, выплату штрафов при несоблюдении норм экологического законодательства.

Поскольку, основным экологическим ущербом, наносимым как хозяйствующими субъектами, так и населением, является загрязнение окружающей среды упаковочными отходами, образующимися после потребления продукции, целесообразно выделить понятие “экологическое обязательства потребителей”. Экологическое обязательство потребителей – это обязательство, возникающее в результате потребления упаковочных материалов и товаров в упаковочных материалах, которое является частью вновь созданной стоимости и входит в цену реализации упаковки (тары) или товара в упаковке (тары).

Учитывая то, что плательщиками экологического обязательства потребителей могут быть как юридические, так и физические лица, которые являются конечными потребителями упаковочных материалов, а также предложенные изменения схемы движения платежей, предназначенных для утилизации упаковочных отходов, разработана схема движения экологического обязательства потребителя (рис. 1).



Условные обозначения:

Ус.ЭОП – условное экологическое обязательства потребителей

ЭОП – экологическое обязательства потребителей

Рис. 1. Предложенная схема движения экологического обязательства потребителя

Если конечным потребителем товара является юридическое лицо, то при покупке упаковочных материалов у него возникает экологическое обязательства потребителя, которые отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 642 “Расчеты по обязательным платежам”. Одновременно предприятие отражает расходы в соответствии с видом хозяйственной деятельности, в которой был использован товар в упаковке, или упаковку.

За счет внедрения экологического обязательства потребителей на товары в упаковочных материалах или упаковке

увеличится цена, что приведет к уменьшению конкурентоспособности такой продукции и позволит внедрить более экологичную упаковку, которая будет относительно дешевой при утилизации. Также данный подход будет способствовать использованию многоразовой упаковки или тары.

На финансовое состояние предприятий, которые являются конечными потребителями упаковок или товаров в упаковке, будут влиять объемы использования и вид используемых упаковок. То есть, у предприятий остается альтернатива, и при этом оплачивается утилизация образовавшихся отходов.

Предложенная методика позволит справедливо определить цену конечного потребления упаковочных материалов и отделить сумму экологического обязательства потребителей, улучшит информирование потребителей относительно составляющих, которые формируют цену на продукт. Использование бухгалтерского учета, как информационно-контрольной системы, позволит достоверно определить объемы употребленной продукции, то есть подсчитать объемы отходов, которые возникнут после потребления продукции и перечислить экологическое обязательства потребителей, предназначенное для утилизации упаковочных материалов. Поскольку данное обязательство предложено считать целевым местным сбором, это позволит пропорционально аккумулировать средства для утилизации твердых бытовых отходов на той территориальной единице, где они непосредственно перешли в форму отходов.