

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ  
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Изатиллаева Комила Хикматиллаевна**

*студентка 1-го курса специальности «Бухгалтерский учет»*

*Самаркандского государственного университета ветеринарной медицины,  
животноводства и биотехнологии.*

**Эшмурадов Улугбек Ташмуратович**

*научный руководитель, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и  
аудит», д.ф.э.н. (PhD)*

**Аннотация:** В данной статье выявляются характеристики и сходство экологических затрат с природоохранными расходами, раскрывается сущность экологических затрат как объекта бухгалтерского учета, а также определяются существующие проблемы ведения бухгалтерского учета экологических затрат в хозяйствующих субъектах и пути их решения.

**Ключевые слова:** охрана окружающей среды, экологические затраты, природоохранные затраты, бухгалтерский учет, бухгалтерские счета, корреспонденция счетов.

**Annotation:** This article identifies the characteristics and similarities of environmental costs with environmental costs, reveals the essence of environmental costs as an accounting object, and also identifies the existing problems of accounting of environmental costs in business entities and ways to solve them.

**Key words:** environmental protection, environmental costs, environmental costs, accounting, accounting accounts, correspondence of accounts.

## **Введение**

Настоящая время вопрос экологии и охраны окружающей среды остается одной из самых актуальных проблем. Почвы и земельные ресурсы, вода и водные ресурсы, воздух, флора и фауна, природа и среда регулярно претерпевают положительные и отрицательные изменения под воздействием различных факторов. Эти изменения оцениваются как исторический процесс. Но в последнее время масштабы и влияние природных и антропогенных факторов расширились, нанеся серьезный ущерб чистоте и стабильности окружающей среды. В результате возникают глобальные, региональные и локальные экологические проблемы.

Экологические проблемы возникают и имеются в сельском хозяйстве, особенно под влиянием экологических проблемы происходить негативные изменения в земле и земельных ресурсах, воде и водных ресурсах, воздухе, флоре и фауне. Во всех странах земного шара, в том числе в Узбекистане осуществляются определенные меры на государственном и местном уровне,

чтобы уменьшить негативные последствия экологических проблем, таких как изменение климата, опустынивание и снижение естественной плодородия земли, нехватка и загрязнение водных ресурсов, истощение природных ресурсов, изменение климата, урбанизация и увеличение различных вредных отходов. Если не реализуется продуманную государственную политику и программу по решению экологических проблем в конечном итоге пострадают все живые организмы.

Сельскохозяйственные предприятия имеют экологические проблемы, связанные с природой и производством, некоторые из них связаны с производством, а другие – с деятельностью предприятия. Затраты на устранение существующих экологических проблем или затраты, чтобы не допустить экологические проблемы, рассматриваются как экологические затраты и являются объектом учета.

Проводимое исследование в области учета экологических затрат в сельскохозяйственных предприятиях, что сегодня приоритетными показателями остаются данные бухгалтерского учета, в которых экологические аспекты не выражены совсем, либо представлены слабо и бессистемно. Отсутствуют и соответствующие методики организации учета экологических затрат хозяйствующих субъектов. Будучи новым направлением, учет экологических затрат сталкивается с рядом принципиальных сложностей. Первоочередной задачей в области развития учета экологических затрат является разработка теоретических основ в рамках современной концепции бухгалтерского учета.

С этой точки зрения вопросы определения экологических затрат как объекта учета, решения существующих проблем по их учету определяют актуальность данного доклада.

### **Обзор литературы.**

Существующие проблемы учета экологических затрат в хозяйствующих субъектах и пути их решения обсуждаются в экономической литературе и научных статьях. По мнению экономистов, проводивших исследование, в первую очередь необходимо определить экологические расходы как объект бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах, отличить их от затраты на охрану окружающей среды и природы. Потому что большинство научных источниках не освещена различия между природоохранные затраты с экологическим затратам.

Это же мнение подчеркивает и экономист-ученый О.В.Шурыгина: “Важное теоретическое и прикладное значение приобретают сегодня конкретизация и логическое соотношение понятийного аппарата: «экологические затраты» или «природоохранные затраты». Уточнение этих понятий должно способствовать устранению терминологических разночтений идентичных дефиниций в разных



видах учета и, что очень важно, в разных сферах экономической информации”.[14]

С другой стороны, экологические затраты и природоохранные затраты вместе составляют основу экологического учета. Поэтому в некоторых источниках отмечается, что экологические затраты являются частью природоохранных затрат. Частности, А.С.Алимов пишет: «под природоохранными затратами понимаются общественно необходимые расходы на функционирование природоохранных объектов хозяйственных отраслей, сохранение качества среды жизни и на общее поддержание природно-ресурсного потенциала территории, выделяя при этом собственно экологические затраты предприятий, дополнительные экологические затраты и затраты специализированных организаций». [3]

Т.А.Демина под экологическими затратами подразумевает “природоохранные затраты, представляющие собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых для осуществления природоохранной деятельности”. [6]

Как полагает Е.Г.Гусаковская, «под экологическими затратами подразумеваются природоохранные затраты, представляющие собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых для осуществления природоохранной деятельности». [5]

Однако большинство авторов считают экологические затраты составляют основную часть экологического учета, поэтому своих исследованиях обратили внимание на определение экологических затрат.

По мнению А.К.Васильева «экологические затраты представляют собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых для осуществления природоохранной деятельности предприятия» [4], а по мнению Е.В.Морозовой, “экологические затраты возникают в результате взаимодействия предприятия и природной среды и, как правило, выделяются в виде затрат на охрану окружающей среды, воспроизводство возобновляемых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую среду”. [11]

З.С.Туякова и А.А.Черткова считают, “экологические затраты представляют собой затраты (материальные, трудовые, финансовые) предприятия, связанные с природоохранными мероприятиями, осуществляемыми перед началом или в течение производственного процесса; включаемые в себестоимость продукции или аккумулирующиеся в стоимости природоохранных объектов”. [13]

Е.Л.Попова, Е.В.Морозова определяют, что «экологические затраты представляют собой затраты (материальные, трудовые, финансовые) компании, связанные с природоохранными мероприятиями, осуществляемыми перед началом или в течение производственного процесса; включаемые в себестоимость продукции или аккумулирующиеся в стоимости

природоохранных объектов» [12]. Авторы правы, что экологические затраты идут на возмещение экологического ущерба окружающей среды.

Ученый-экономист К.М.Мисиров считает, что «экологические затраты представляют собой сумму затрат и компенсационных выплат, направляемых субъектами хозяйствования на улучшение экологической среды, предотвращение загрязнения окружающей среды, размещение отходов».[10]

После всестороннего анализа определения экологических затрат, мы дали такую определение экологическим затратам: “Экологические издержки – это денежная оценка затрат ресурсов и платежей за поддержание естественного состояния окружающей среды и не нанесение вреда природным ресурсам”.<sup>1</sup>

Нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету в Республики Узбекистан и международным стандартам бухгалтерского учета не имеют отдельных стандартов по учета затрат, в том числе экологических. В практике экологические затраты учитываются в составе соответствующих затрат субъекта.

### **Результаты и их анализ**

Главным фактором считалось ускоренное развитие отраслей экономики, в том числе сельского хозяйство, на основе эффективного использования земельных, водных, трудовых и материальных ресурсов, которые обеспечить продовольственной безопасности и улучшения условий жизни сельских жителей.

Поэтому этому уделяется особое внимание в стратегических программах развития отраслей экономики Узбекистана. В частности, по развитию сельского хозяйства в 2024 году намечены следующие задачи: “Увеличение среднего дохода с одного гектара до 4,3 тыс. долларов, объема экспорта сельскохозяйственной продукции до 2,5 млрд долларов, средней урожайности хлопка до 35,5 и 69,0 ц/га. зерно, внедрение современных ресурсосберегающих технологий в 33%а хлопковых и зерновых площадей, применение современных водосберегающих технологий еще на 91 000 га земли, создание 11 новых агрологистических центров мощностью 2,5 млн тонн.”.[1]

Наряду с мерами, реализуемыми по устойчивому развитию экономики, в Республике Узбекистан реализуется ряд мер, направленных на обеспечение экологически устойчивого социально-экономического развития регионов, решение проблем охраны природных ресурсов и экосистем.

Одно из них, в целях предотвращения негативного воздействия изменения климата в республике, снижения деградации сельскохозяйственных угодий, повышения урожайности сельскохозяйственных культур и плодородия почв путем увеличения содержания гумуса в почве принята постановление Президента Республики Узбекистан, которые предусмотрено начиная “2024 года внедрить порядок, в соответствии с которым в 2024-2025 годах в качестве

---

<sup>1</sup> Авторский подход



эксперимента землепользователям (в том числе кластерам) для агротехнических мероприятий по повышению плодородия почв и урожайности, в том числе содержания гумуса на хлопковых площадях, будут выделены субсидии в размере одного миллиона сумов на гектар за счет средств Государственного бюджета”.[2]

В то же время, важным фактором является постепенное и последовательное формирование нового экологического мышления в сознании населения. Формирование экологического мышления в сознании населения окажет положительное влияние на устойчивый рост экономики и приведет к улучшению экологической среды.

В целях обеспечения экологической безопасности экономического развития и улучшения экологической обстановки реализуются необходимые меры по постепенному снижению антропогенного воздействия хозяйствующих субъектов - природ пользователей на окружающую среду.

Принятие мер по внедрению новых систем сохранения и улучшения экологического состояния окружающей среды и модернизации производства, а также стимулированию внедрения экономичных современных технологий производства, сокращению отходов потребления, разработке экологически чистых методов переработки и утилизации отходов обеспечивают увеличение объемов производства.

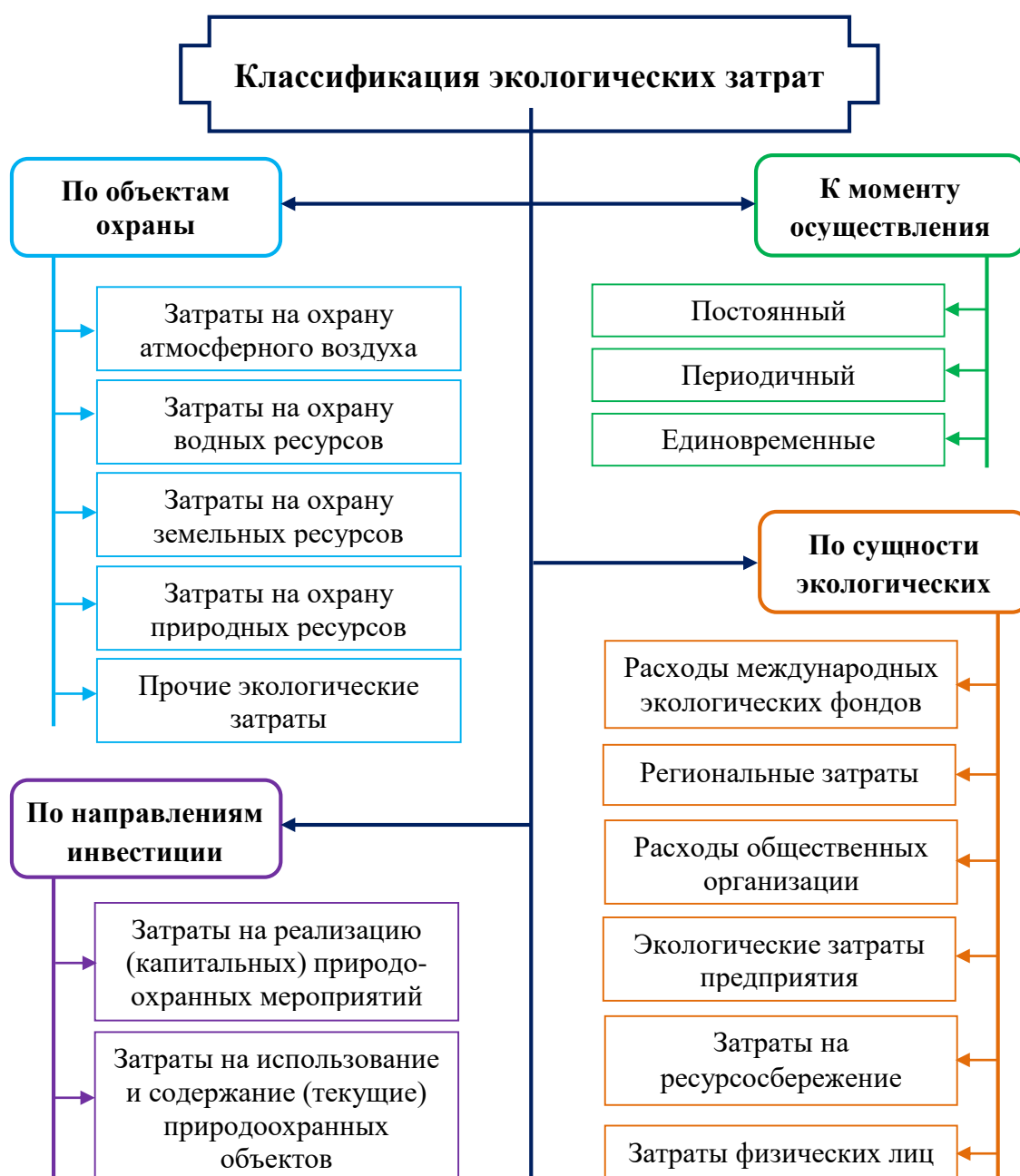
Учет экологические затраты важен при осуществлении природоохранных мероприятий, решении экологических и социальных проблем, производстве экологически чистой продукции, повышении экономической стабильности. В современном процессе глобализации решение проблем устойчивого экономического и экологического развития, защиты природных ресурсов и экосистем остается актуальным.

Развитие теории и практики учета экологических затрат привело к появлению экологического учета на практике. Экологический учет обеспечивает появление информации об экологических показателях наряду с показателями, связанными с экономическим развитием хозяйствующих субъектов. По этой причине важно правильно организовать и вести учет экологических затрат, который является основой экологического учета.

Классификация экологических затрат целесообразно при организации, учете и анализе экологических затрат. В местной и зарубежной литературе для целей группировки затрат предприятия в целом используется множество классификационных признаков, но не все они применимы к классификации экологических затрат. Необходимость любой классификации определяется ее практическим использованием для организации учета и применения учетной информации, полученной на ее основе в целях управления.

Ученый-экономист К.М.Мисиров, проводивший научные исследования по методологии учета и аудита экологических затрат, экологические затраты классифицирует по следующим. (1-схема).

Эта классификация имеет определенный смысл, и когда мы видим классификацию других авторов, очевидно, что нельзя выделить единый классификационный признак, так как пользователи информации об экологических затратах имеют различные цели и используют разную методологию и методику обработки информации. Классификация экологических затрат обусловлена потребностями бухгалтерского учета и анализа этих затрат, сопоставлении с другими затратами, а также для цели текущего контроля и рационального использования средств организации и определения эффективности затрат в целом.





**1-схема. Классификация экологических затрат [10]**

Экологические затраты на сельскохозяйственных субъектах включают в себя:

- затраты на предотвращение эрозии почвы;
- затраты борьбе с деградацией земель сельскохозяйственного назначения;
- затраты на предотвращение расточительного использования воды в каналах и арыках;
- затраты на сбор и очистка сточных вод;
- затраты на содержание продуктивных и рабочих животных от инфекционных и эпизоотологических заболеваний;
- платежи за загрязнение окружающей среды и ущерб природе;
- прочие затраты.

При учете этих экологических затрат некоторые включаются на себестоимость продукции в субъектах, некоторые – на общехозяйственные расходы, часть покрывается за счет государственного бюджета. Поэтому при организации учет экологических затрат целесообразно учитывать их источникам списания.

В результате проведенного исследования установлено, что при учете экологических затрат существуют следующие проблемы и нами разработаны предложения и рекомендации по их решению:

1. В сельскохозяйственных предприятиях теоретические и практические вопросы учета экологических затрат еще не решены и не разработаны организационно - методических аспектов учета экологических затрат. Для учета экологических затрат даны рекомендации их оценке, списание, методы учета экологических затрат, которые отражаются в «Учетной политике» субъектов.

2. Основная часть экологических затрат осуществляется за счет средств субъектов, а после завершения процесса полностью или частично покрывается за счет государственного бюджета. Поэтому были предложены вести отдельный учет экологических затрат, покрываемых государственным бюджетом, их вести на отдельные бухгалтерские счета. Экологические затраты покрываемых за счет государственного бюджета не включить к себестоимости продукции или общехозяйственным расходам.

3. Экологических затрат в управленческом и финансовом учете в отдельных синтетических или аналитических счетах не ведется, т.е. в плане счетов не выделено отдельные бухгалтерские счета. Для решения данной проблемы было предложено включать в рабочий план счетов предприятия выделить отдельные синтетические и аналитические счета в зависимости от того, покрываются ли экологические затраты из бюджета или за счет средств предприятия.

**Выводы и предложения.**

Несмотря на то, что, в специальной литературе уже ни один год идет становление научного анализа проблем, связанного с бухгалтерским экологическим учетом, следует отметить, что многие его теоретические и практические вопросы еще не решены. Следует отметить, что сегодня приоритетными показателями остаются данные бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета предприятий, в которых экологические аспекты не выражены совсем, либо представлены слабо и бессистемно. Отсутствуют и соответствующие методики организации экологического учета хозяйствующих субъектов. Будучи новым направлением, экологический учет сталкивается с рядом принципиальных сложностей. Первоочередной задачей в области развития экологического учета является разработка теоретических основ в рамках современной концепции бухгалтерского учета.

Поэтому считаем необходимым при учете экологических затрат в хозяйствующих субъектах обратить внимание на следующее:

- сравнение размера экологических затрат субъекта с другими стоимостными показателями;
- обеспечение решения методологических и методических вопросов учета экологических затрат;
- развитие инновационных и научно-технических направлений, влияющих на эффективность производства и конкурентоспособность продукции;
- привлечение инвестиций в субъекты предпринимательства и применение современных технологий;
- проблемы с учетом специальных вопросов, связанных с экологическими затратами и т.д.

Для решения проблемы учета экологических затрат в сельском хозяйстве сделано следующие рекомендации и предложения:

1. Разработаны и обосновано методы оценки и списание экологических затрат, и рекомендовано этих методов отражать в «Учетной политике» субъекта.

2. Обосновано вести отдельный учет экологических затрат, покрываемых государственным бюджетом. Разработано рекомендации экологические затраты покрываемых за счет государственного бюджета не включать к себестоимости продукции или общехозяйственным расходам.

3. Обосновано включать в рабочий план счетов предприятия отдельные синтетические и аналитические счета в зависимости от того, покрываются ли экологические затраты из бюджета или за счет средств предприятия.



**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № PQ-300 «О мерах по своевременной реализации Стратегии «Узбекистан-2030» в 2023 году». [www/Lex.uz](http://www.Lex.uz)
2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 13 февраля 2024 года № ПП-71 “О дополнительных мерах по борьбе с деградацией земель сельскохозяйственного назначения, поддержке повышения содержания гумуса в почве и ее плодородия”. [www/Lex.uz](http://www.Lex.uz)
3. Алимов С. А. Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий: автореф. дис....канд. экон. наук/С.А.Алимов. – Орел, 2006.
4. Васильев, А. К. Бухгалтерский учет экологических затрат предприятия.// Бухгалтерский учет. –2007. –№ 20.
5. Гусаковская Е.Г. Учет расходов на природоохранную деятельность.//Бухгалтерский учет. – 2004. – №22, с.22-26.
6. Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятий на природоохранную деятельность. – М.: Финансы и статистика, 1990. – с.86 (112 с)
7. Dejan Jovanović, Marina Janković.(2018)Management accounting aspect of environmental costs. Management accounting View project. See discussions, stats, and author profiles for this publication at: <https://www.researchgate.net/publication/324809182>
8. Кудин М.М. Учет и анализ природоохранных затрат при производстве цемента: Автореф. дис.канд. экон. наук.Саратов, 2010. С. 19.
9. КувалдинаТ.Б., Шурыгина О.В. Бухгалтерский учет капитальных и текущих экологических затрат в коммерческих организациях // Учет, анализ, аудит. 2013. №2. С. 67-71.
10. Мисиров К.М. Экологик харажатлар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш.Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. -Т: ТМИ.- 2022, -128с.
11. Морозова Е.В. Методика учета затрат на природопользование // Бухгалтерский учет. – 2008. – №1. – с. 76-79.
12. Попова Е.Л., Морозова Е.В. Учет затрат на охрану окружающей среды/ Сыктывкарский Лесной Институт Сыктывкар, Россия, 2012. – 7 с.
13. Туякова З.С., Черткова А.А. Классификация экологических затрат в современном бухгалтерском учете. Вестник ОГУ №8 (102)/август. 2009. –с.111-118.
14. Шуригина О.В. “Экологические затраты как экономическая и учетная категории”. Вестник СибАДИ, выпуск 4 (32), 2013. с.171-178.

15. Ixtiyorovich, Q. L. A., Shavkat o'g'li, I. R., & Tashmurotovich, E. U. B. (2023). XARAJATLAR HISOBIDA QO 'LLANILADIGAN ATAMALAR MOHIYATI TAHLILI VA ULARNI TIZIMLASHTIRISH. *MASTERS*, 1(1), 127-131.
16. Xudayor o'g'li, Q. S., & Tashmurotovich, E. U. B. (2025). BOSHQARUV HISOBIDA "XARAJAT" ATAMASINING NAZARIY JIHATLARI. *WORLD OF SCIENCE*, 8(1), 88-90.
17. Aliqulova, Z., Abdunazarova, S., & Tashmurotovich, E. U. (2024). BUXGALTERIYA HISOBIDA "XARAJAT" VA "TANNARX" TUSHUNCHALARINING MAZMUNI. *JOURNAL OF INNOVATIONS IN SCIENTIFIC AND EDUCATIONAL RESEARCH*, 7(4), 232-239.
18. Abdushukurov, X., & Eshmuradov, U. B. (2024). Biznes jarayonlarida "xarajat" va "tannarx" kategoriyalarining nazariy jihatlari. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 2(1).