

УДК 657.471.6 (571.53)  
ББК 65.052.236.3

А. Б. Сутягина  
Байкальский государственный университет экономики и права  
г. Иркутск

## **УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ВЫПОЛНЯЮЩИХ БУРОВЫЕ РАБОТЫ**

В статье рассматривается влияние процесса строительства буровых скважин на природную среду, приводятся основные нормативные документы, регулирующие отношения в сфере взаимодействия общества и природы, освещаются вопросы учета капитальных и текущих затрат на охрану окружающей среды.

Ключевые слова: учет затрат, охрана окружающей среды, строительство скважин, буровые работы.

А. В. Sutyagina

## **COST ACCOUNTING FOR ENVIRONMENTAL PROTECTION IN ORGANIZATIONS PERFORMING BORING**

The article considers the effect of the construction of boreholes on the environment; the main normative documents regulating relations in the sphere of interaction between society and nature are pointed out; the questions of accounting of capital and current expenditures on environmental protection are highlighted.

Keywords: cost accounting, environmental protection, construction of wells, boring.

В настоящее время на территории Иркутской области осуществляется активное строительство скважин различного назначения (опорных, параметрических, структурно-поисковых, разведочных, добывающих), необходимых для изучения геологического строения недр региона, установления общих закономерностей залегания горных пород, выявления возможностей образования в этих породах месторождений нефти и газа, оценки перспектив нефтегазоносности, уточнения промышленной значимости выявленных продуктивных пластов, а также добычи нефти и газа из земных недр. На территории области расположено одиннадцать месторождений углеводородного сырья, семь<sup>1</sup> из которых готовы к экс-

<sup>1</sup> В том числе четыре нефтегазоконденсатных (Верхнечонское, Марковское, Ярактинское и Дулиньминское) и три газоконденсатных (Ковыктинское, Братское, Атовское).

плуатации и четыре<sup>2</sup> находятся в стадии разведки. Основные разведанные запасы нефти и газа сосредоточены в Верхнечонском и Ковыктинском месторождениях. Наиболее крупными организациями, ведущими буровые работы в Иркутской области, являются ООО «Интегра-Бурение», ООО «НафтаБурСервис», ООО «Газпром Бурение», ООО «РН-Казахстан», ООО «РН-Бурение», ООО «Иркутская нефтяная компания», ЗАО «Стройтарнсгаз-ойл» и т.п.

Производственная деятельность организаций, выполняющих буровые работы, неизбежно связана с техногенным воздействием на компоненты природной среды (см. табл. 1).

Таблица 1

Влияние процесса строительства скважины на основные компоненты природной среды

Компонент природной среды	Вид воздействия
Гидросфера	загрязнение поверхностных и подземных вод нефтепродуктами, производственными стоками и промывочными жидкостями; прорывы и межпластовые перетоки подземных вод, изменение их гидродинамического и гидрохимического режимов
Литосфера	загрязнение почвы в районе буровой, нарушение и загрязнение геологической среды, вытаивание подземных льдов, проседание дневной поверхности пластов в результате вымывания текучих пород в процессе бурения и потери опоры, а также при авариях
Атмосфера	загрязнение продуктами сгорания газа и конденсата в факеле, выбросами газа, утечками газа в случаях перетока газа в пластах при деформации скважин, выбросами вредных веществ при работе организованных и неорганизованных источников, продуктами сгорания при авариях, при термическом воздействии
Растительный мир	механическое уничтожение растительности в районе буровой, повреждение почвенно-растительного покрова при перевозке бурового оборудования, угнетение жизнедеятельности и гибель растительности вследствие вредных выбросов и сбросов, увеличения числа пожаров
Животный мир	ликвидация мест гнездования, пастбищ, нарушение путей миграции при строительстве и эксплуатации скважин, угнетение жизнедеятельности и гибель животных вследствие вредных выбросов и сбросов при пожарах и авариях

В Российской Федерации действует ряд нормативно-правовых документов, регулирующих отношения в сфере взаимодействия общества и природы, которые возникают при осуществлении хозяйственной или

<sup>2</sup> В том числе одно газонефтяное (Даниловское), одно нефтяное (Пилюдинское) и два газовых (Аянское и Вакунайское).

иной деятельности, связанной с воздействием на природную среду. Основными из них являются:

– Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ;

– Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 № 200-ФЗ;

– Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ;

– Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ;

– Федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 04.05.1999 № 96-ФЗ;

– Закон «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 и т.п.

Выполнение требований<sup>3</sup>, содержащихся в данных документах, приводит к возникновению в организации затрат, которые обусловлены необходимостью сохранения и восстановления природной среды, рационального использования и воспроизводства природных ресурсов, предотвращения негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и ликвидации ее последствий. В литературе данные затраты обозначаются терминами «затраты на охрану окружающей среды», «природоохранные затраты», «затраты на природоохранные мероприятия» [2, с. 75; 4, с. 208].

Затраты на охрану окружающей среды, на наш взгляд, следует отличать от экологических платежей, поскольку последние не возникают как следствие природоохранной деятельности, а являются платой за использование природных ресурсов или компенсацией за негативное воздействие на окружающую среду. К платежам за использование природных ресурсов можно отнести сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, сборы за получение лицензий и т.п. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду предусматривают плату за выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников, сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов, а также другие виды вредного воздействия (шум, вибрацию, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

Порядок отражения в учете затрат на охрану окружающей среды зависит главным образом от того, какой характер носят эти затраты – текущий или капитальный. Как известно, различие между текущими и ка-

<sup>3</sup> Наиболее полно требования по охране окружающей среды, предъявляемые к нефтегазодобывающим производствам перечислены в п. 2 ст. 46 закона «Об охране окружающей среды», согласно которому «при размещении, проектировании, строительстве, реконструкции, вводу в эксплуатацию и эксплуатации объектов нефтегазодобывающих производств... должны предусматриваться эффективные меры по очистке и обезвреживанию отходов производства и сбора нефтяного (попутного) газа и минерализованной воды, рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также по возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов».

питательными затратами заключается в том, что текущие затраты связаны с потреблением производственных ресурсов в одном хозяйственном цикле, а затраты капитального характера, как правило, обусловлены созданием внеоборотных активов и участвуют в нескольких циклах производства.

К капитальным затратам на охрану окружающей среды в организациях, выполняющих буровые работы, можно отнести:

1) затраты на строительство или приобретение объектов природоохранного значения (очистных сооружений для производственных стоков и промывочных жидкостей, систем оборотного и бессточного водоснабжения, газопылеулавливающих устройств для обезвреживания вредных веществ перед выбросом в атмосферу и т.п.);

2) затраты на реконструкцию и модернизацию объектов природоохранного значения;

3) затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, прогрессивной природоохранной технологии методов и средств защиты природных объектов от негативного воздействия.

Затраты на охрану окружающей среды капитального характера учитываются в порядке, принятом для учета капитальных вложений. Для учета используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету данного счета отражаются все затраты, связанные с приобретением или строительством объектов природоохранного значения и выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы»<sup>4</sup>. Для учета объектов основных средств, предназначенных для охраны окружающей среды, к счету 01 «Основные средства», на наш взгляд, целесообразно открыть отдельный субсчет.

Текущие затраты на охрану окружающей среды включают в себя затраты, связанные с контролем и сокращением негативного воздействия на окружающую среду собственными силами или с привлечением сторонних организаций, в частности к ним относятся:

<sup>4</sup> Отметим, что на счет 04 «Нематериальные активы» списываются затраты только по тем научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, по которым получены положительные результаты, подлежащие применению в производстве или управлении организацией. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

- 1) затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов природоохранного назначения;
- 2) затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляемых по предписанию территориальных экологических структур;
- 3) затраты на добровольное экологическое страхование;
- 4) затраты по захоронению отходов;
- 5) затраты на очистку сточных вод;
- 6) затраты по экологическому образованию сотрудников и т.п.

Изучение литературы [3, с. 80-81; 4, с. 227; 5, с. 102] показало, что учет текущих затрат на охрану окружающей среды может быть организован двумя способами: на самостоятельном счете, специально введенном для этой цели в рабочей план счетов, или на выделенной калькуляционной статье.

При использовании самостоятельного счета все затраты на охрану окружающей среды учитываются по дебету данного счета в корреспонденции со счетами учета ресурсов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.). В конце месяца накопленные затраты распределяются по договорам и видам работ согласно методике, закрепленной в учетной политике организации.

Если учет ведется на отдельной калькуляционной статье в составе статей затрат на производство, учет затрат на охрану окружающей среды наряду с прочими видами затрат отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Для равномерного включения текущих затрат на охрану окружающей среды в затраты производства организации, выполняющие буровые работы, могут создавать резервы под отдельные виды работ. В частности резерв может быть создан под такие работы, как рекультивация земель.

По окончании бурения и освоения скважины для возврата земель, отведенных под строительство, в состоянии, пригодном для осуществления на них дальнейшего землепользования и воспроизводства биологических ресурсов, необходимо проведение демонтажа оборудования, разрушение гидроизоляционных покрытий площадок, бетонных фундаментов, очищение территории от строительного мусора, снятие загрязненного грунта, восстановление ландшафтов на площадке скважины и прилегающей территории.

Рекультивация земель проводится в соответствии с Проектом рекультивации нарушенных земель, содержащим описание выбранного метода рекультивации (технического, биологического, смешанного технобиологического, подсев трав на самозарастающих землях) и смету на проведение рекультивационных работ.

Резервирование сумм на рекультивацию земель ежемесячно в течение периода строительства скважины равными частями отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. По окончании строительства, фактические затраты, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции, в частности, со счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам, осуществляющим рекультивационные работы, 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на суммы соответствующих отчислений на социальные нужды и т.п.

Все рассмотренные способы синтетического учета затрат на охрану окружающей среды могут быть применены как в организациях, выполняющих буровые работы, так и в других организациях, чья деятельность связана с воздействием на природную среду. Дальнейшего изучения требует организация аналитического учета, который, основываясь на особенностях технологического процесса производства в отдельных отраслях, обеспечивал бы достоверный учет и оперативное получение информации о результатах природоохранной деятельности для их оценки, анализа и точного формирования себестоимости работ.

#### Список литературы:

- 1) Кувалдина Т. Б. Учета затрат по охране окружающей среды у подрядчика / Т. Б. Кувалдина // Экономика и учета в строительстве. 2009. № 7. С. 60-69.
- 2) Морозова Е. В. Затраты на природоохранные мероприятия в системе финансового учета / Е. В. Морозова // Бухгалтерский учет. 2007. № 1. С. 74-76.
- 3) Морозова Е. В. Проблемы бухгалтерского учета процесса природопользования / Е. В. Морозова // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 3. С. 75-86.
- 4) Саенко К. С. Учет экологических затрат / К. С. Саенко – М. : Финансы и статистика, 2005. – 376 с.
- 5) Сошникова Л. А. Методика построения счета текущих затрат на охрану окружающей среды / Л. А. Сошникова // Финансы и бизнес. 2007. № 1. С. 101-109.