

УДК 332.368  
ГРНТИ: 06.35.31

## УЧЕТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПЛАТЕЖЕЙ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

**Голова Елена Евгеньевна**

кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономика, бухгалтерский учет и финансовый контроль»  
Омский государственный аграрный университет  
Россия, г. Омск

**Аннотация.** Вопросы экологии становятся все более актуальными и востребованными как в мировых, региональных масштабах, так и в условиях ведения бизнеса. Все больше предприятий стремятся снизить своё негативное влияние на природу, что несомненно является перечисление в бюджет. Важнейшим условием ограничения величины наносимого окружающей среде ущерба является платность природопользования, одним из основных механизмов реализации которого является система экологических платежей, призванная обеспечить учёт экологической составляющей в экономике и стимулировать экологически целесообразное поведение участников экономических отношений. Цель статьи - обобщит теоретический опыт начислений и оплаты за негативное воздействие на окружающую среду, экологического сбора и их нормативное регулирование в бухгалтерском учёте. Методами исследования выступили общенаучные методы познания: синтез, анализ, методы обобщения и группировки. Результаты: на основании изучения нормативно-правовой литературы и мнений различных авторов по исследуемой проблематике рассмотрены вопросы исчисления платы за негативное воздействие окружающей среды, особенности ведения учёта и составления отчётности. Определены отличия порядка ведения в налоговом и бухгалтерском учёте. Практическая значимость: результаты могут быть использованы для быть использованы в ходе дальнейшего совершенствования учёта экологического законодательства в сфере охраны окружающей среды от загрязнения.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, налогообложение, экологический сбор, плата за загрязнение окружающей среды, отчётность.

## ACCOUNTING FOR ENVIRONMENTAL PAYMENTS: REALITIES AND PROSPECTS

**Golova Elena Evgenievna**

Ph.D., Associate Professor of the Department «Economics, Accounting and Financial Control»  
Omsk State Agrarian University  
Russia, Omsk

**Abstract.** Environmental issues are becoming more and more relevant and in demand both on a global, regional scale, and in business conditions. More and more enterprises are trying to reduce their negative impact on nature, which is undoubtedly a transfer to the budget. The most important condition for limiting the amount of damage caused to the environment is the payment of environmental management, one of the main mechanisms for the implementation of which is the system of environmental payments, designed to ensure that the environmental component is taken into account in the economy and to stimulate environmentally appropriate behavior of participants in economic relations. The purpose of the article is to summarize the theoretical experience of accruals and payments for negative impact on the environment, environmental fees and their regulatory regulation in accounting. The research methods were general scientific

methods of cognition: synthesis, analysis, methods of generalization and grouping. Results: based on the study of the regulatory literature and the opinions of various authors on the issues under study, the issues of calculating fees for negative environmental impact, accounting and reporting features are considered. The differences in the order of conduct in tax and accounting are determined. Practical significance: the results can be used to be used in the course of further improvement of the accounting of environmental legislation in the field of environmental protection from pollution.

**Keywords:** accounting, taxation, environmental fee, payment for environmental pollution, reporting.

Отходы так или иначе образуются у всех предприятий. В соответствии с законом такие отходы необходимо уничтожать или удалять. Плата за негативное воздействие на окружающую среду относится к категории неналоговых платежей, это связано с тем, что этот вид платежей не прописан в Налоговом кодексе РФ. Подобные платежи относятся к обязательным платежам, их уплачивают организации, которые осуществляют выбросы вредных веществ в воздух, водные объекты, а также занимаются захоронением отходов или их захоронением. Однако это не является единственным критерием, по которому возникает обязанность уплаты за негативное воздействие полный перечень определён действующим законодательством (Постановление Правительства РФ от 28.09.2015г. № 1029) [1]. В настоящее время существует ряд экологических платежей: экологический сбор, расчёт платы за негативное воздействие на окружающую среду, плата за пользование природными ресурсами и суммы вреда, нанесённого объектам окружающей среды. Рассмотрим некоторые из них с точки зрения порядка отражения в учёте.

Вопросами изучения теоретических и практических аспектов учёта экологических платежей занимались многие учёные, среди которых можно выделить: Марьин Е.В. [2], Зиранова С.Н. [3], Глушко О.А., Кулыженко Л.М. [4], Левитанус Б.А., Сайганов А.С. [5], Бобров Н.Б. [6], Саунин А.Н., Бергаль Е.В. [7], Ткаченко И.Н., Хе В.Х., Пестовская А., Достанко Т. [8], Седрисев К.А. [9], Тюнякова О.С. [10], Елизарьева А.Н., Курамшина Н.Г. [11] и многие другие.

Цель статьи – изучение теоретических аспектов учёта платы за негативное воздействие на окружающую среду, экологического сбора и их нормативного регулирования.

При написании статьи автором были использованы общенаучные методы познания: синтез, анализ, методы обобщения и группировки.

Нормативное регулирование вопросов взимания платежей за негативное воздействие на окружающую среду осуществляют: Закон «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ [12] и Закон «Об отходах производства и потребления» № 89-ФЗ [13], кроме того, постановления Правительства на эту тему.

Сама процедура расчёта платы осуществляется на основании вышеупомянутого Закона №7-ФЗ, а в 2021 году необходимо также принимать во внимание Постановлением Правительства РФ от 29.06.2018г. № 758 [14], а также Постановление Правительства РФ от 03.03.2017г. № 255 [15].

Согласно действующего законодательства предприятие прежде, чем осуществлять расчёт должно определить какое оно оказывает негативное воздействие, это может быть размещение отходов в виде промышленного производства, либо это вредные выбросы в воздух, а также к негативному воздействию относится и выбросы в водные акватории. Затем необходимо определить объёмы выбросов, информацию, о чем должен давать отдел экологического контроля, а также ставки в зависимости от вредного вещества и к нему коэффициенты. Помимо этого, применяется дополнительный коэффициент 1,08 (для 2021 года действует ото же, что и в 2020 году). Например, ставки могут быть смежающего размера: при загрязнении воздуха: диэтиловый эфир – 17,28 рублей с тонны загрязняющего

вещества; при загрязнении акватории: этилацетат - 3214,62 рублей с тонны загрязняющего вещества.

Место оплаты за загрязнение определяется: в части выбросов платежи осуществляются в бюджет по источнику загрязнения (его местонахождению), в части размещения отходов по месту их размещения [16].

Есть ещё один платёж, который носит название экологический платёж, рассмотрим его отличие от платы за негативное воздействие на окружающую среду (таблица 1).

Экологический сбор должны платить ИП или предприятия, которые осуществляют производство товаров или упаковки на территории РФ либо осуществляют её воз из-за рубежа. При этом, законодательство запрещает перекладывать обязанности по утилизации упаковки на плечи покупателей, за исключением её покупки для упаковки собственной продукции. Ставка экологического сбора берётся в расчёте на год и выражается в рублях за одну тонну

Таблица 1 - Отличия экологического сбора от НВОС (составлено автором)

. Название	
плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)	экологический сбор
Налоговая база	
объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ либо объем или масса размещённых в отчётном периоде отходов	Объем утилизируемого товара, упаковки
Основания для оплаты	
Выброс, сброс, размещение отходов производства	Утилизация товара или упаковки, который потерял свои потребительские свойства
Авансовые платежи	
По итогам 1,2,3 кварталов и по итогам года	Не предусмотрены
Уплата по итогам года	
До 01.03.2022г.	До 15.04.2022г.

Несмотря на то, что плата за загрязнение окружающей среды и экологический сбор относится к одной сфере - экологического права, но это два принципиально разных платежа. Эти сборы инициированы Росприроднадзором. Это ведомство не только получает начисленные платежи, но и осуществляет контроль за ними. Расчёт платы за загрязнение окружающей среды был введён ещё в 2002 году и очень часто данный платёж именовался неофициально экологическим сбором, но с введением поправок в декабре 2014 года в Закон №89-ФЗ «Об отходах производства» от 24.06.1998г. сравнение этих двух платежей стало некорректным. Назначение закона № 89-ФЗ заключается в формировании ответственности производителей, импортёров в области экологии за товары и отходы, которые могут образовываться в процессе деятельности. Юридические лица, есть два вариант как действовать в случае, если они являются плательщиками данного сбора: непосредственный платёж сбора как замена того, что предприятие самостоятельно не может утилизировать либо не выполняет эту обязанность в полном объёме; второй вариант – утилизировать, заключив договора с соответствующими организациями [17].

В налоговом учёте плата за загрязнение окружающей среды отражается в составе материальных затрат, это отражено в статей 254 НК РФ, а вот сверхнормативные выплаты за загрязнение уже не отражается в составе налогооблагаемой прибыли, что закреплено

статей 270 НК РФ. В бухгалтерском учёте руководствоваться следует уже ПБУ 10/99 [18], которое содержит указание на включение расходов на оплату загрязнение окружающей среды, экологического сбора в составе расходов на обычные виды деятельности. В части отражения в учёте методом двойной записи возникает необходимость отражать такие платежи на счёте 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами», поскольку платежи экологического характера в НК РФ никак не упомянуты и соответственно счёт 68 «Расчёты с бюджетом» не может быть использован в корреспонденции счетов при начислении у организаций в учёте подобных расчётов. Таким образом, начисление, в частности, расчётов за загрязнение окружающей среды будет начисляться по дебету счетов затрат на производство и кредиту расчётов с прочим дебиторами и кредиторами. Сверхнормативные выбросы уже будут отражаться не по дебету учёта затрат, а в дебете счета 91 «Прочие расходы и доходы». Однако, существует и другая точка зрения в практической деятельности предприятий, смысл которой заключается в том, что несмотря что НК РФ не признает на данный момент расчёты по загрязнению окружающей среды налоговыми, начисление все же надо проводить с использованием счета 68 «Расчёты с бюджетом».

Расчёт платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 29.06.2018г. №758. Для расчёта платы за загрязнение необходимо умножить показатели: нормативы допустимых выбросов на ставки, предусмотренные законодательством и на дополнительные коэффициенты, установленные Законом «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ и поправками к нему.

Расчёт экологического сбора осуществляется путём умножения ставки сбора на массу утилизируемого товара (товара, подлежащего утилизации) на законодательно определённый норматив утилизации [19].

Отчётность по экологическому сбору (декларация количества произведённых товаров и упаковки) сдаётся в срок до 1 апреля следующего отчётного года. Основанием для заполнения декларации служат первичная документация производителя, а в случае, если плательщиком выступает импортёр – таможенные документы. Российские производители сдают декларацию по месту нахождения в территориальное отделение Росприроднадзора, если же плательщик импортёр, то он сдаёт отчётность в центральный офис Росприроднадзора.

Для платы за вред окружающей среды Росприроднадзором предусмотрена подача декларации о платеже за вред экологии по итогам года – 10 марта года, следующего за отчётным. В декларации отражается информация о начисленных суммах налоговой базы и платежей, размерах уплаченных авансов и итоговая сумма платежа по итогам года. После начислений организации имеют право (кроме среднего и малого бизнеса) формируют платёжное поручение на перечисление платы, которая должна быть перечислена согласно Закона «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ трижды, т.е. поквартально: 20 апреля, 20 июля, 20 октября (по итогам кварталов представляется расчёт платы), а последний итоговый платёж перечисляется в срок не позднее 1 марта года следующим за отчётным. А вот другой категории – среднему и малому бизнесу разрешено действующим законодательством оплачивать плату за вред окружающей среде одновременно до 1 марта.

Экологический сбор платят раз в год (до 15 апреля года следующего за отчётным) и по нему не предусмотрены авансовые платежи. Если сбор не будет уплачен, то Росприроднадзор разошлёт требование об уплате, где напомнит о необходимости внести платёж в бюджет и на это организации будет дано пятнадцать дней, в противном случае сумма платежа будет взыскана через суд [20].

Вопросы экологии в последнее время стоят перед регионами и в целом перед страной очень остро. Угрозы, с которыми сталкивается Россия в настоящее время разнообразны: загрязнение воздуха и воды, изменения климата, рост отходов и т.д. Какие-то из них не несут в себе опасности и могут иметь быстрое решение, другие же заставляют обратить на них пристальное внимание. Часть проблем, с которыми сталкивается человечество вызваны

деятельностью людей, иные – непосредственно природой, но каждую из них придётся решать человеку в целях выживания. Для решения этих проблем правительство нашей страны вводит ряд мер, среди которых ведущую роль занимают экологические платежи. Роль учёта в решении экологических вопросов значительна, поскольку именно бухгалтерский учёт даёт возможность сбора, накопления и обработки информации об экологической деятельности предприятия. Однако, существуют вопросы требующие решения, в частности, необходимо реформировать существующую систему налогообложения, придавая ей экологическую направленность. В России возрастает потребность в совершенствовании налогового механизма экологического регулирования, а широко внедряемая цифровая среда создаёт благоприятные предпосылки для внедрения налоговых инструментов экологического характера, которые развиты недостаточно. Учит приобретает роль поставщика информации и связи инструментов нормативного регулирования экологических платежей с налоговым законодательством.

### Список литературы

1. Кирильчук И.О. Подходы к совершенствованию расчёта платы за негативное воздействие на окружающую среду // Наука Красноярья. -2019.- Т. 8. -№ 1. -С. 114-137.
2. Марьин Е.В. Место и роль платы за негативное воздействие на окружающую среду в экономическом механизме охраны окружающей среды // Актуальные вопросы современной экономики. -2020. -№ 3. -С. 636-640.
3. Зиранова С.Н. Экологическая и фискальная эффективность платы за негативное воздействие на окружающую среду // Тарифное регулирование и экспертиза. - 2018.- № 3.- С. 22-26.
4. Глушко О.А., Кульженко Л.М. Правовые аспекты института платы за негативное воздействие на окружающую среду // Аграрное и земельное право. -2020.- № 2 (182).- С. 60-61.
5. Левитанус Б.А., Сайганов А.С. Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду: финансово-правовой аспект // Современное общество и право. - 2020.- № 6 (49).- С. 41-46.
6. Бобров Н.Б. Установление платы за негативное воздействие на окружающую среду // Аллея науки. -2018. -Т. 4. -№ 1 (17).- С. 370-372.
7. Саунин А.Н., Бергаль Е.В. Развитие системы администрирования платы за негативное воздействие на окружающую среду // Экономика и предпринимательство. - 2019. -№ 2 (103).- С. 794-799.
8. Ткаченко И.Н., Хе В.Х., Пестовская А., Достанко Т. Экономическое и правовое значение платы за негативное воздействие на окружающую среду в оценке хозяйственной деятельности предприятий // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. -2020. -№ 3 (55). -С. 10.
9. Седрисев К.А. Анализ нормативной базы в области исчисления и администрирования платы за негативное воздействие на окружающую среду // Интернаука. -2021. -№ 17-3 (193).- С. 71-74.
10. Тюнякова О.С. Плата за негативное воздействие на окружающую среду как элемент экономического механизма охраны окружающей среды // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 2: Юридические науки. -2017. -№ 1 (10).- С. 11-15.
11. Елизарьева А.Н., Курамшина Н.Г. Нормативное регулирование и перспективы платы за загрязнение окружающей среды // Современные научные исследования и разработки.- 2018. -№ 12 (29). -С. 310-313.
12. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ (последняя редакция) «Об охране окружающей среды» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34823/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/) (дата обращения: 04.01.2022).

13. Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ (последняя редакция) «Об отходах производства и потребления» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19109/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/) (дата обращения: 04.01.2022).
14. Постановление Правительства РФ от 29.06.2018 № 758 (ред. от 16.02.2019) «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твёрдых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_301466/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301466/) (дата обращения: 04.01.2022).
15. Постановление Правительства РФ от 03.03.2017 # 255 (ред. от 17.08.2020) «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_213744/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_213744/) (дата обращения: 04.01.2022).
16. Плата за НВОС в 2021 году: новые ставки, изменения [Электронный ресурс] // Ежедневная профессиональная газета «Учет.Налоги.Право». – URL: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/53098-plata-za-nvos-v-2021-godu-novye-stavki-izmeneniya> (дата обращения: 04.01.2022).
17. Плата за НВОС в 2021 году: ставки, сроки оплаты, расчет [Электронный ресурс] // Главбух. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/88591-plata-za-nvos-v-2021-godu-stavki-sroki-oplaty-raschet-kbk> (дата обращения: 04.01.2022).
18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/) (дата обращения: 05.01.2022).
19. Плата за негативное воздействие на окружающую среду: бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] // Клерк.ру. – URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/502459/> – (дата обращения: 04.01.2022).
20. Куликова И. Заплати экосбор в 2021 году и живи спокойно [Электронный ресурс] // Алтайского филиала РАНХиГС. – URL: [https://www.alt.ranepa.ru/pressroom/news/zaplati\\_ekosbor\\_2021\\_godu\\_zhivi\\_spokoyno\\_5455.html](https://www.alt.ranepa.ru/pressroom/news/zaplati_ekosbor_2021_godu_zhivi_spokoyno_5455.html) (дата обращения: 05.01.2022).