

**МОДЕЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ  
ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ**

**MODEL ACCOUNTING AND ANALYTICAL ENSURING ENVIRONMENTAL ASPECTS OF LAND USE**

Рост внимания мирового сообщества к экологическому императиву устойчивого развития предопределил необходимость разработки методики определения экологической и антиэкологической земельной ренты, имеющей особое научное и практическое значение с позиции макроэкономики для расчетов индикаторов экологически устойчивого развития страны. Одновременно создание стимулирующего экономического механизма неистощимого рационального природопользования с целью нейтрализации внутренних источников угроз национальной безопасности в экологической сфере требует адекватного формирования информации о системной взаимосвязи ресурсов природной среды и результатов экономики как на уровне государства в рамках системы национальных счетов, так и на уровне отдельной организации в системе бухгалтерского учета.

В результате проведенного исследования разработана методика определения экологической и антиэкологической земельной ренты в рамках построения системы эколого-экономического учета на уровне организации. Суть предлагаемой методики заключается в систематическом определении экологической и антиэкологической земельной ренты на основе данных локального мониторинга. В связи с тем что при проведении мониторинга по одним характеристикам земельного участка может происходить улучшение (стоимостным выражением которого является экологическая земельная рента 2 расширенная  $R_{эп}$ ), а по другим — ухудшение (стоимостным выражением которого является антиэкологическая земельная рента  $R_{аэ}$ ), обобщающим показателем, на наш взгляд, будет являться суммарный эколого-экономический результат землепользования ( $E_{ф}$ ), который предлагаем определять следующим образом:

$$E_{ф} = R_{эп} - R_{аэ}. \quad (1)$$

Исходя из научно обоснованной в первой главе экономической сущности антиэкологической земельной ренты ее обратным выражением является эколого-экономический ущерб. В этой связи за основу определения антиэкологической земельной ренты предлагаем взять действующую методику исчисления размера возмещения вреда, причиненного окружающей среде, разработанную Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь и утвержденную постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.07.2008 г. № 1042 в редакции постановления Совета Министров от 31.12.2010 г. № 1940 (далее — Постановление № 1042), которая учитывает виды (загрязнение земель химическими и иными веществами, водная и ветровая эрозия, ухудшение культур технического состояния сельскохозяйственных земель и др.), показатели (превышение норматива предельно допустимой или ориентировочно допустимой концентрации химических и иных веществ, уменьшение мощности плодородного (гумусированного) слоя почвы и др.) и степень (низкая, средняя, высокая, очень высокая) деградации.

Проведенное исследование позволило выявить, что разрабатываемые в настоящее время в нормативных документах и специальной экономической литературе методики нацелены на выявление и определение величины экологического вреда. Вместе с тем эффективная система природопользования должна выполнять не только фискальную, но и стимулирующую функции. С точки зрения научно обоснованного ранее принципа прямой зависимости собственного капитала организации от ее вклада в воспроизводство природного капитала страны как части национального богатства должен оцениваться вклад каждой организации не только отрицательный, но и положительный, поэтому определение величины экологической земельной ренты 2 расширенной имеет особую актуальность и практическую значимость.

Опираясь на действующую в Республике Беларусь методику исчисления размера возмещения вреда, причиненного окружающей среде, основанную на выявлении и стоимостной оценке ухудшений показателей состояния земли, представляется целесообразным дополнить указанную методику расчетом показателей улучшения, принимая за основу разработанные Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь виды, показатели деградации и интервалы их значений. Предлагаемая методика определения экологической и антиэкологической земельной ренты представлена в таблице.

Таблица — Предлагаемая методика определения экологической и антиэкологической земельной ренты

Методика определения величины антиэкологической земельной ренты	Методика определения величины экологической земельной ренты 2 расширенной
$R_{аэ} = \sum_{i=1}^n U_i, \quad (2)$	$R_{эп} = \sum_{i=1}^n \Pi_i, \quad (6)$
<p>где <math>R_{аэ}</math> — величина антиэкологической земельной ренты, рублей;  <math>U_i</math> — величина эколого-экономического вреда по <math>i</math>-му виду деградации, рублей;  <math>n</math> — количество видов деградации</p>	<p>где <math>R_{эп}</math> — величина экологической земельной ренты 2 расширенной, рублей;  <math>\Pi_i</math> — величина эколого-экономического прироста по <math>i</math>-му виду улучшения, рублей;  <math>n</math> — количество видов улучшения</p>
Величину эколого-экономического вреда ( $U_i$ ) предлагаем	Величину эколого-экономического прироста ( $\Pi_i$ )

<p>определять по действующей методике определения эколого-экономического вреда по <math>i</math>-му виду деградации, разработанной Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь и утвержденной Постановлением № 1042</p>	<p>предлагаем определять по аналогии с действующей методикой определения эколого-экономического вреда (формулы 3, 4, 5), но по показателям, характеризующим не деградацию, а улучшение земельного участка</p>
$U_i = \max(U_{1i}; U_{2i}), \quad (3)$ <p>где <math>U_{1i}</math> — величина эколого-экономического вреда по первому варианту расчета;  <math>U_{2i}</math> — величина эколого-экономического вреда по второму варианту расчета</p>	$\Pi_i = \max(\Pi_{1i}; \Pi_{2i}), \quad (7)$ <p>где <math>\Pi_{1i}</math> — величина эколого-экономического улучшения по первому варианту расчета;  <math>\Pi_{2i}</math> — величина эколого-экономического улучшения по второму варианту расчета</p>
$U_{1i} = T \cdot P_i \cdot K_u \cdot B, \quad (4)$ <p>где <math>T</math> — таксы в базовых величинах за один квадратный метр, гектар;  <math>P_i</math> — количественный показатель площади деградированных земель (включая почвы) соответственно в квадратных метрах, гектарах;  <math>K_u</math> — коэффициенты в зависимости от удаленности от городской черты земельного участка, функционального назначения земель и пр.;  <math>B</math> — значение базовой величины, установленное на дату составления акта об установлении факта причинения вреда окружающей среде, в белорусских рублях</p>	$\Pi_{1i} = T \cdot S_i \cdot K_u \cdot B, \quad (8)$ <p>где <math>S_i</math> — количественный показатель площади улучшенных земель (включая почвы), в квадратных метрах, гектарах</p>
$U_{2i} = C \cdot K_n, \quad (5)$ <p>где <math>C</math> — кадастровая стоимость земельного участка по материалам кадастровой оценки;  <math>K_n</math> — соответствующие коэффициенты: при низкой степени деградации этих земель — 0,25; средней — 0,5; высокой — 0,75; очень высокой — 1</p>	$\Pi_{2i} = C \cdot K_y, \quad (9)$ <p>где <math>K_y</math> — соответствующие коэффициенты: при низкой степени улучшения этих земель — 0,25; средней — 0,5; высокой — 0,75; очень высокой — 1</p>

В бухгалтерском учете выражение эколого-экономического результата землепользования, определяемого на основе экологической и антиэкологической земельной ренты, предлагаем отражать в активе баланса как экологическое истощение либо экологическое улучшение по счету «Земельный участок». Исходя из принципа двойственности в пассиве баланса выражением эколого-экономического результата землепользования, на наш взгляд, должен служить добавочный экологический (антиэкологический) капитал, который предлагаем отражать на одноименном счете «Добавочный экологический (антиэкологический) капитал».

Учет экологической и антиэкологической ренты дает возможность не только учесть экологические нарушения и вычесть вызванные ими потери: как из финансовых результатов организации (уровень микроэкономики), так и из ВВП, валовых внутренних накоплений, чистого внутреннего продукта и других показателей (уровень макроэкономики), но и отразить расширенное воспроизводство природного капитала. Если экономическое развитие не только не вызывает экологических нарушений, но и улучшает состояние окружающей среды, то отрицательные величины экологических нарушений меняются на положительные показатели, отражающие прирост природного капитала в смысле оздоровления окружающей природной среды.