

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары, 25 мамыр 2023 жыл, II бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, II часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, II part. – 2023. – Ч.2. – С.195-200.

## **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

УДК 657.036.39

*Корабаев Б.С., докторант  
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, г. Астана*

В последние десятилетия 20 века в экономической теории и практике произошел глобальный пересмотр подходов к оценке организационной деятельности и роли организаций в процессе социально-экономического развития. Мировое сообщество сформулировало и внедрило в практику Концепцию устойчивого развития, которая подразумевает пересмотр ориентиров развития национальных институтов -экономических, социальных и экологических.

Экологические проблемы современную эпоху относятся к категории проблем, которые не требуют доказательств актуальности существования которых признано как на международном, так и на национальном экономическом уровне.

Однако для преодоления пути от признания проблем, декларации основных идей, формулирования концепций их решения и до конкретных действий для мировой и национальных экономик необходимо решить проблему баланса экономических интересов и интересов более высокого нравственного свойства, к которым относятся социальные и экологические аспекты.

Особенно значимая социальная роль промышленных предприятий связана с экологической ответственностью, предусматривающей гарантированное со стороны предприятия сохранение качества окружающей среды. Экологическая ответственность организации обусловлена тем, что в настоящее время мировым сообществом уделяется внимание организации рационального природопользования с

учетом бережного отношения к окружающей среде и приоритета сохранения всех ее компонентов. Это обстоятельство особенно актуально для предприятий добывающих отраслей промышленности в части снижения уровня негативного воздействия основной деятельности на окружающую среду. Вместе с тем, нормативно-правовые факторы, регулирующие минимальный уровень социальной ответственности предприятий, не оказывают стимулирующего воздействия на его социально-ответственную деятельность [1].

В настоящее время экологическая ситуация в Казахстана характеризуется высоким уровнем антропогенного воздействия промышленной добычи полезных ископаемых на окружающую природную среду и негативными экологическими последствиями прошлой экономической деятельности.

Важную роль в реализации Концепции устойчивого развития имеют механизмы проведения в жизнь государственной политики в области охраны окружающей среды, одной из задач которой является обеспечение информационной открытости в отношении негативного воздействия промышленных предприятий на окружающую среду и мероприятий по снижению такого воздействия. В этой связи, специфика информационных потребностей всех сторон, заинтересованных в устойчивом развитии, предопределяет актуальность проблем развития экологического учета, отчетности и аудита в Казахстана [2].

Экологический учет – это более широкое понятие, включающее предоставление экологической информации как внутри организации, так и внешним заинтересованным сторонам. Основной целью экологического учета является подготовка отчетности для акционеров и прочих заинтересованных сторон, а также предоставление управленческой информации. В свою очередь, управленческий учет экологических затрат представляет собой одно из направлений в рамках экологического учета. Он предусматривает в первую очередь подготовку информации, необходимой для принятия решений внутри организации, хотя значительная часть предоставляемой информации также может быть использована для подготовки внешней отчетности.

Управленческая отчетность обеспечивает анализ деятельности предприятия. В идеале подготовка такой отчетности должна осуществляться на регулярной основе, чтобы она отражала актуальную управленческую информацию. В более крупных компаниях в управленческих отчетах представлены подробные данные по каждому направлению бизнеса. Эта информация используется для оценки эффективности деятельности компании в прошлом и для определения того, как ее показатели могут быть улучшены в будущем.

«Управленческий экологический учет и аудит достаточно тесно связаны с развитием теории и методологии бухгалтерской науки, для которой на современном этапе характерна детализация видов учета,

являющаяся следствием изменений в структуре бухгалтерского учета, вызванных институциональными преобразованиями национальной экономики. Очевидно, что последствия такого рода детализации нуждаются в объективной оценке. Для иллюстрации дискуссионности выделения экологического учета в структуре бухгалтерского учета приведем взгляды ведущих отечественных ученых на обоснованность детализации бухгалтерского учета и соответствие теории бухгалтерского учета потребностям учетной практики» [1, 6].

Профессор Я.В. Соколов отмечает: «Информационная структура бухгалтерского учета очень динамична, между ее отделами нет и не может быть четких границ. Они всегда размыты. И то, что в начале XX в. называлось бухгалтерским учетом, в последней трети этого столетия стало быстро изменяться» [3].

По мнению Л.А. Чайковской, бухгалтерский учет представляет собой более широкую систему, чем принято его считать сегодня, и связано это с тем, что институциональная среда, в которой он осуществляется, во многом зависит от многочисленных условий и факторов развития экономики и управления [3]. В.Ф. Палий полагает, что «разработки в области теории бухгалтерского учета отстают от объективно возникающих практических проблем» [4].

Поддерживая мнения авторитетных ученых в отношении необходимости развития бухгалтерского учета в соответствии с общественными ожиданиями, считаем, что важной проблемой при выборе ориентиров развития учетной науки выступает адекватность оценки (в некоторых случаях – переоценки) современного состояния теории и методологии бухгалтерского учета [4, 6].

На наш взгляд, наиболее точную оценку современному состоянию бухгалтерской науки сформулировал Я.В. Соколов. В своей работе по истории бухгалтерского учета он так диагностирует современное состояние теории отечественного бухгалтерского учета: «...вместо одной теории советского учета появилось множество самых разных теоретических и практических концепций. В целом преобладали старые подходы, но они размывались и часто весьма существенно в новых веяниях, взятых из переводных книг» [3]».

Актуальность экологического учета и отчетности также определяется особенностями формирующейся отечественной модели устойчивого развития, пока не имеющей целостной нормативно-правовой базы, что предопределяет необходимость перспективы и ориентиры научных и прикладных исследований.

Не вызывает сомнения тот факт, что большинство исследований в сфере экологического учета являются актуальными, однако в связи с институциональными, организационными и технологическими изменениями, а также реформированием отечественного учета в

соответствии с МСФО и меняющейся ролью бухгалтерского учета в решении экологических проблем они требуют переосмысления [1].

Развитие экологического учета и отчетности происходит во всем мире. Большой вклад в развитие теории и методологии экологического учета вносят международные организации (Экологическая программа ООН (UNEP), Конференция ООН по Торговле и Развитию (UNCTAD), Комиссия ООН по устойчивому развитию (CSD), Агентство по охране окружающей среды США (US EPA) и т. д.). Содействием в применении экологического учета на практике занимают международные профессиональные организации бухгалтеров (Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC); Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA) и др.) [1].

Концептуальные основы экологического учета и аудита сформулированы в трудах таких зарубежных ученых, как Р. Адамс, М. Барталомео, Дж. Р. Бартельс, Р. Грей, Б. Нидлз, М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера и другие. Однако уровень теоретических исследований, на наш взгляд, отстает от потребностей практики хозяйствования [5].

В процессе рассмотрения существующих взглядов на экологический учет, его развитие в Казахстане и за рубежом отмечается отсутствие единого подхода к данному понятию. В термины «экологический учет» или «учет природоохранной деятельности» разными авторами вкладывается различный смысл.

Так, на уровне национального счетоводства данное понятие истолковывалось как «учет, относящийся к физическим запасам природных ресурсов, к стоимостной оценке деградации окружающей среды и соответствующим затратам на природоохранные меры, а также к расчету истинного («зеленого») валового внутреннего продукта.

На уровне организаций учет природоохранной деятельности может быть использован в контексте методик внутреннего (управленческого) учета, финансового учета для целей представления внешней отчетности, а также анализа физических потоков сырья по методу «затраты-выпуск» [5, 6].

Представление сферы учета природоохранной деятельности разработано Агентством охраны окружающей среды США (EPA, 1995), приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Система учета природоохранной деятельности, US

## ЕРА

Виды учета	Уровень рассмотрения	Пользователи	Единица измерения
1. Национальное счетоводство	Страна	Внешние	Натуральные, стоимостные
2. Финансовый учет	Предприятие	Внешние	Стоимостной
3. Управленческий учет	Предприятие, подразделение, производственная линия, участок	Внутренние	Натуральные, стоимостные
Источник: [5, с. 92]			

Дальнейшая разработка предложенной выше системы, а также концептуальных основ экологического учета объективно требует включения в нее ряда качественных характеристик, которые должны учитывать требования международных стандартов учета и финансовой отчетности, их адаптации к сложившимся отраслевым особенностям. К этим характеристикам относятся: существенность, объективность, своевременность, точность и обоснованность.

Среди казахстанских исследователей понятие бухгалтерского экологического учета не приобрело окончательного осмысления, что доказывает существование различных подходов к определению сущности экологического учета.

Результаты анализа подходов к определению сущности экологического учета, представленные отечественными учеными, свидетельствуют о единстве взглядов на сущность экологического учета как системы сбора, регистрации, обработки, оценки, обобщения и отражения информации, но на существенных различиях в понимании объектов экологического учета. Из приведенных определений, на наш взгляд, наиболее комплексным представляется определение, сформулированное С.М. Шапигузовым и Л.З. Шнейдманом, поскольку в нем учтены существенные учетные объекты (экологические расходы и обязательства), отчетность и процедуры ее верификации. У других авторов наблюдается широкий диапазон учетных объектов: от природоохранной деятельности до ее результатов [1, 6].

Приведенные точки зрения нуждаются в существенном дополнении с учетом определения предмета бухгалтерского учета, сформулированного В.Ф. Палием: «...капитал и его оборот есть действительный предмет бухгалтерского учета». Именно взгляд на предмет бухгалтерского экологического учета через призму оборота капитала, его трансформацию находит отражение в фундаментальных концепциях интегрированной отчетности. В интегрированной отчетности отражается создание ценности на протяжении времени в форме приращения или преобразования финансового, интеллектуального, человеческого и экологического капиталов.

Следовательно, при определении состава учетных объектов необходимо исходить из того, что предметом бухгалтерского экологического учета выступает капитал. Кроме того, необходимо сформулировать критерии идентификации экологических активов, обязательств, доходов, расходов, а также источников финансирования деятельности, направленной на удовлетворение потребностей заинтересованных сторон (клиентов, бизнес-партнеров, государственных органов, местных сообществ и др.) [1, 6].

#### Список использованной литературы

1. Аманжолова, Б.А. Перспективы развития теоретико-методологических основ экологического учета [Текст] / Б.А.Аманжолова, Н. В. Фрибус // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 9 (351). – С. 2-13.
2. Фрибус, Н.В. Перспективы экологического учета и отчетности [Текст] / Н.В. Фрибус // Наука. Технологии. Инновации: материалы всероссийской научной конференции молодых ученых (Новосибирск, 02-06 декабря 2014 г.). – Новосибирск, - 2014. – Ч. 8. – Т. 2. – С. 309-312.
3. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета [Текст]: учебник. – 3-е изд. перераб. и доп. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М. : Магистр, - 2009. – 287 с.
4. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы [Текст] / В.Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, - 2007. – 88 с.
5. Экологический учет для предприятий [пер. с англ.] [Текст]: сборник докладов / Конфер. ООН по торговле и развитию. – М.: Финансы и статистика, - 1997. – 200 с.
6. Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика [Текст]: монография. К.Т.Тайгашинова – Алматы: ТОО «Жания-Полиграф», - 2022. – 379 с.