

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-45-56  
УДК 657:507(045)  
JEL M40, Q01, Q56

## Эколого-ориентированный учет и отчетность предприятий АПК

А.В. Чепулянис<sup>а</sup>, Р.Р. Садыков<sup>б</sup>

<sup>а</sup> Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия;

<sup>б</sup> Аппарат полномочного представителя Президента РФ в УрФО, Екатеринбург, Россия

### АННОТАЦИЯ

Статья посвящена проблемам повышения открытости информации о природоохранной деятельности и выполнения требований экологической и промышленной безопасности отечественными предприятиями в рамках осуществляемой ими хозяйственной деятельности и путям их решения. С этой **целью** рассмотрены теоретические и методические аспекты организации эколого-ориентированного учета и формирования экологической отчетности, служащей эффективным инструментом оценки как достигнутых результатов в природопользовании и природоохранной деятельности, так и дальнейшему повышению уровня промышленной безопасности и экологической культуры, определению и анализу экологических факторов устойчивого развития экономического субъекта. Раскрыта экономическая сущность и приведена авторская трактовка дефиниций «экологический учет», «экологическая отчетность», «природный капитал», «экологическое обязательство»; структурирована нормативно-правовая база для формирования экологической отчетности с позиций стейкхолдеров, представлена классификация и систематизация экологических показателей устойчивого развития организации, включаемых в интегрированную отчетность. Показана организация подсистемы экологического учета и определено ее место в структуре учетно-аналитического обеспечения экономического субъекта; предложены механизмы совершенствования учета экологических обязательств, реальных и условных затрат на природопользование и экологию. **Методологическую базу** исследования составили системный и диалектический подходы, а также совокупность общенаучных и специальных методов познания: наблюдение, систематизация и обобщение, классификация и группировка. **Объектом** исследования послужила отчетность крупнейших российских предприятий различных отраслей промышленности.

**Ключевые слова:** экологический учет; экологическая отчетность; экологические обязательства; природный капитал; экологические показатели устойчивого развития организации

**Для цитирования:** Чепулянис А.В., Садыков Р.Р. Эколого-ориентированный учет и отчетность предприятий АПК. Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2022;9(4):45-56. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-45-56

## ORIGINAL PAPER

## Environmental Accounting and Reporting of Agricultural Enterprises

A.V. Chepulyanis<sup>a</sup>, R.R. Sadykov<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia,

<sup>b</sup> Office of the Plenipotentiary Representative of the President of the Russian Federation in the Ural Federal District, Yekaterinburg, Russia

### ABSTRACT

The paper describes the problems of increasing the openness of information about environmental protection activities and meeting the requirements of environmental and industrial safety by domestic enterprises within the framework of their economic activities. The authors consider theoretical and methodological aspects of the organization of ecological accounting and the formation of environmental reporting. This is an effective tool for assessing the results achieved by using nature and environmental activities of the organization. Also, it improves the level of industrial safety and environmental culture at the enterprise, using disclosure and analysis of environmental factors of sustainable development of an economic entity. The research reveals the economic essence and gives the author's interpretation of the definitions "environmental accounting", "environmental reporting", "natural capital", "environmental obligation". The authors tried to systematize the regulatory framework for the formation of environmental reporting from the perspective

© Чепулянис А.В., Садыков Р.Р., 2022

of stakeholders, as well as present the classification and systematization of environmental indicators of sustainable development of the organization included in integrated reporting. The study revealed the structure of the subsystem of environmental accounting and its place in the system of accounting and analytical support of an economic entity is determined. The authors proposed mechanisms for improving the accounting of environmental obligations, real and conditional costs for nature management and ecology. The methodological basis of the study comprised systematic and dialectical approaches, as well as a set of general scientific and special methods of cognition: observation, systematization and generalization, methods of classification and grouping. The object of the study was the reporting of the largest Russian enterprises of various industries.

**Keywords:** environmental accounting; environmental reporting; environmental obligations; natural capital; environmental indicators of the organization's sustainable development

**For citation:** Chepulyanis A.V., Sadykov R.R. Environmental accounting and reporting of agricultural enterprises. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(4):45-56. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-45-56

## ВВЕДЕНИЕ

Экономическая деятельность любого предприятия осуществляется в экологическом пространстве, что влечет за собой прямое или косвенное воздействие на окружающую среду. Для обеспечения устойчивого развития государства в целом и хозяйствующего субъекта в частности необходимо изучение вопросов сохранения природного равновесия, снижения энерго- и ресурсоемкости технологических процессов, усиления контроля за уровнем вредных выбросов и отходов, применения принципов бережливого производства и соблюдения экологических стандартов. Учет всех аспектов должен гарантировать повышение эффективности экологического менеджмента, промышленную безопасность и снижение уровня рисков в природопользовании.

В связи с переходом отечественной и мировой экономики на «зеленые» стандарты повышается значимость экологического аспекта при раскрытии нефинансовых показателей деятельности организации. Потребители, предъявляя к продукции высокие требования по части ее экологичности, полезности, натуральности, отсутствия в ее составе вредных примесей и генно-модифицированных компонентов, заинтересованы в раскрытии производителями информации об экологических параметрах хозяйствования и достигнутых результатах реализации политики в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды [1, 2].

Экологическая отчетность содержит корпоративные данные об экологических показателях хозяйствования организации и степени его воздействия на окружающую среду; результатах природопользования; уровне экологического развития и культуры компании; применяемых ею экостандартах; реализации программы энерго- и ресурс-

сбережения, на основе которой может быть дана комплексная и объективная оценки эффективности и результативности экологического менеджмента. Формат ее представления внутренним и внешним пользователям (для принятия ими управленческих решений оперативного и стратегического характера в области природопользования) может быть как регламентным, так и неформализованным.

## РЕГЛАМЕНТНАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

К регламентным формам относятся: отчетность по экологии, представляемая в органы Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор), и формы статистического наблюдения за экологическими показателями для органов государственной статистики (см. таблицу).

Основное предназначение регламентной экологической отчетности — обеспечение «государственного контроля (надзора) в сфере природопользования и охраны окружающей среды, в том числе по ограничению негативного техногенного воздействия и государственной экологической экспертизе<sup>1</sup>, а также статистическое исследование и мониторинг экологической обстановки в стране [3].

## НЕФОРМАЛИЗОВАННАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для обеспечения внутреннего контроля и отражения значимой для стейкхолдеров информации о деятельности в области природопользования и охраны окружающей среды компании формируют отчетность об устойчивом развитии, в кото-

<sup>1</sup> Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (официальный сайт). URL: <https://rpn.gov.ru/>. (дата обращения: 11.10.2021).

рой, помимо финансовых, социальных и стратегических аспектов деятельности, раскрываются экологические показатели, затрагивающие вопросы экологического развития и культуры, эффективности экологического менеджмента, промышленной безопасности, охраны труда и «зеленых» инвестиций.

Данная отчетность создается субъектом на основе его политики в области экологии, природопользования и промышленной безопасности [4].

По результатам аналитического исследования 10 отчетов об устойчивом развитии предприятий добывающей, энергетической и сельскохозяйственной отраслей промышленности была проведена систематизация и классификация экологических показателей, раскрываемых для заинтересованных лиц (рис. 1).

Экономико-экологические показатели отражают экономический потенциал предприятия при реализации природоохранной деятельности, справедливую оценку стоимости объектов природопользования, эффективность и затратоемость процессов экологического управления. На их основе можно дать прогнозную оценку риска нанесения экологического ущерба окружающей среде и сформировать оценочные обязательства по устранению последствий техногенного воздействия на нее. Такие показатели в области промышленной и экологической безопасности:

- затрагивают вопросы оценки риска возникновения угрозы жизни и здоровью человека, аварий и инцидентов на опасных производственных объектах, оказания негативного техногенного воздействия на окружающую среду;
- определяют степень развития экологической культуры персонала и компетенций работников предприятия в области предотвращения техногенных аварий и инцидентов на опасных производственных объектах;
- обеспечивают распространение стандартов и нормативов промышленной и экологической безопасности по всей цепочке поставок;
- отражают стоимость инвестиций экономического субъекта в инфраструктуру экологического мониторинга «промышленной, пожарной, транспортной, экологической безопасности, охраны труда и гражданской защиты на предприятии» [5].

Показатели результативности реализации проектов имеют как финансовый, так и нефинансовый эффект. Первый выражается в снижении суммы затрат (чрезвычайных расходов) на предотвра-

щение техногенного воздействия на окружающую среду, устранение последствий аварий, компенсаций за причиненный вред жизни и здоровью человека; второй — в общественном признании заслуг предприятия по улучшению экологической ситуации в регионе присутствия, повышению качества жизни населения и безопасности, появлению социальной и экологической инфраструктуры.

Показатели экологичности продукции (работ, услуг) отражают уровень вредного влияния (воздействия) продукта деятельности экономического субъекта «на окружающую среду, жизнь и здоровье человека, возникающего при производстве, применении (потреблении), эксплуатации изделия. К ним относятся: содержание вредных веществ и примесей, выбрасываемых в окружающую среду; вероятность выброса вредных частиц, газов и излучений, уровень которых не должен превосходить максимально допустимой концентрации. Экологические показатели включаются в потребительские характеристики продукта, определяющие его ценность и качество» [6].

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА

Для формирования экологических показателей отчетности, организации необходимо использовать специфический инструмент — экологический учет, под которым мы понимаем:

- способ сплошного и непрерывного наблюдения, регистрации и систематизации информации финансового и нефинансового характера об ее экологических обязательствах и активах, показателях результативности и эффективности экологического менеджмента, расходах на природопользование и экологию;
- систему правил и требований к оценке природного капитала и экологических обязательств;
- порядок калькулирования экологических затрат и оценки стоимости фактического или возможного ущерба экосистеме, причиняемого в результате ее хозяйственной деятельности.

Экологический учет имеет внутренние и внешние задачи. С одной стороны, это важное средство управления и внутреннего контроля за воздействием экономического субъекта на окружающую среду, инструмент отражения показателей результативности и эффективности экологических мероприятий; с другой стороны — элемент информационной системы предприятий, где агрегируются и структурируются данные об экологических

Таблица

## Регламентная экологическая отчетность

Вид экологической отчетности	Назначение
Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду	<p>Отчетность служит базой для расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду. Плата взимается за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;</li> <li>• сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;</li> <li>• хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).</li> </ul> <p>Платежная база определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно на основе данных производственного экологического контроля<sup>а</sup></p> <p>Представляется в органы Росприроднадзора</p>
Формы 2-ТП — отходы, воздух, водное хозяйство, рекультивация	<p>Отчет относится к формам статистического наблюдения.</p> <p>2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха» заполняют организации, имеющие стационарные источники выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (включая котельные).</p> <p>2-ТП (отходы) «Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, размещении отходов производства и потребления» предоставляют организации, осуществляющие деятельность в области обращения с отходами производства и потребления.</p> <p>2-ТП (рекультивация) «Сведения о рекультивации земель, снятии и использовании плодородного слоя почвы» обязаны представлять организации, которые занимаются разработкой месторождений полезных ископаемых; организации, производящие изыскательные, лесозаготовительные, мелиоративные или строительные работы.</p> <p>2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» предоставляют организации, которые являются пользователями водных объектов или осуществляют водопользование из систем водоснабжения<sup>б</sup>.</p> <p>Представляется в органы Росприроднадзора и Росстата</p>
Отчет об организации и результатах осуществления производственного экологического контроля (ПЭК)	<p>Содержит информацию за календарный год о том, какие исследования проводились на источниках выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, точках сброса сточных вод и иных источниках негативного воздействия на окружающую среду.</p> <p>Основанием для контроля является Программа ПЭК. В ней присутствуют планы-графики контроля с указанием периодичности исследований, а также мест проведения пробоотборных мероприятий<sup>с</sup>.</p> <p>Представляется в органы Росприроднадзора</p>
Отчет о выбросах вредных веществ в атмосферу	<p>Отчет сдают организации, владеющие объектами, незначительно загрязняющими окружающую среду<sup>д</sup></p>
Расчет экологического сбора	<p>Отчетность представляют организации, которые в отчетном году произвели либо импортировали товары, подлежащие обязательной утилизации после утраты потребительских свойств. Расчет предоставляется в документах:</p> <p>декларация о количестве выпущенных в обращение на территории РФ товаров, упаковки товаров, включенных в перечень товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных для внутреннего потребления на территории РФ;</p> <p>отчет о выполнении норматива утилизации отходов от использования товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств</p>
Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды по форме 4-ОС	<p>Отчитываться обязаны организации, имеющие основные фонды природоохранного назначения, когда их затраты на охрану окружающей среды или услуги природоохранного назначения составляют более 100 000 рублей в год<sup>е</sup></p>

Table

## Regulatory environmental reporting

Type of environmental reporting	Assignment
Payment declaration for negative impact on the environment (NIE)	Reporting serves as the basis for calculating and reporting the payment for negative environmental impact (NIE). The NIE fee is charged for the following types of: <ul style="list-style-type: none"> <li>• emissions of pollutants into the atmospheric air by stationary sources;</li> <li>• discharges of pollutants into water bodies;</li> <li>• storage, disposal of production and consumption waste (waste disposal).</li> </ul> The payment base is determined by persons who are obliged to pay a fee independently on the basis of industrial environmental control data <sup>a</sup> . Submitted to the bodies of Rosprirodnadzor
Forms 2-TP – waste, air, water, reclamation	The report on Form 2-TP refers to the forms of statistical observation. 2-TP (air) "Information on the protection of atmospheric air" is filled in by organizations that have stationary sources of emissions of pollutants into the atmospheric air (including boiler houses). 2-TP (waste) "Information on the formation, processing, disposal, neutralization, disposal of production and consumption waste" is provided by organizations engaged in the field of production and consumption waste management, 2-TP (recultivation) "Information on land recultivation, removal and use of the fertile soil layer" must be submitted by organizations that are engaged in the development of mineral deposits; organizations that carry out survey, logging, land reclamation or construction work. 2-TP (water) "Information on water use" is provided by organizations that are users of water bodies or carry out water use from water supply systems <sup>b</sup> . Submitted to the bodies of Rosprirodnadzor and territorial bodies of State statistics
Report on the organization and results of the implementation of industrial ecological control (IEC)	A document that contains information for a calendar year about what studies were carried out on sources of emissions of pollutants into the atmospheric air, wastewater discharge points and other sources of negative impact on the environment. The basis for the implementation of industrial environmental control is the IEC Program. This program contains control schedules indicating the frequency of studies, as well as the locations of sampling events <sup>c</sup> . Submitted to the bodies of Rosprirodnadzor
Report on emissions of harmful substances into the atmosphere	This report is submitted by organizations that own objects with the assigned category III of NVOS. Enterprises of the third category include objects that slightly pollute the environment <sup>d</sup>
Calculation of the ecological fee	Organizations that have produced or imported goods subject to mandatory disposal after the loss of consumer properties must submit reports. The calculation is provided in the following reports: declaration on the number of goods released into circulation on the territory of the Russian Federation, packaging of goods included in their list, packaging of goods to be recycled after they have lost their consumer properties, sold for domestic consumption in the territory of the Russian Federation; report on the implementation of the standard for the disposal of waste from the use of goods to be recycled after they have lost their consumer properties
Information on current environmental costs (Form 4-OS)	Organizations are required to report to Rosstat on the form 4-OS on the costs incurred for environmental protection and ecological payments, provided that the organization has fixed assets for environmental protection and their costs for environmental protection or environmental services amount to more than 100,000 rubles per year <sup>e</sup>

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Примечание / Note: <sup>a</sup> Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34823](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823) (дата обращения: 19.12.2021) / URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34823](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823) (accessed on 19.12.2021).

<sup>b</sup> Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (РОСПРИРОДНАДЗОР). Официальный сайт. URL: <https://rpn.gov.ru>. (дата обращения: 11.10.2021) / Federal Service for Supervision of Natural Resources Management (Rosprirodnadzor). Official site. URL: <https://rpn.gov.ru>. (accessed on 11.10.2021).

<sup>c</sup> Приказ Минприроды от 14.06.2018 № 261 «Об утверждении формы отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля». URL: <https://base.garant.ru/72016296/> (дата обращения: 19.12.2021) / Order of the Ministry of Natural Resources dated June 14, 2018 No. 261 "On approval of the form of a report on the organization and on the results of the implementation of industrial environmental control". URL: <https://base.garant.ru/72016296/> (accessed on 19.12.2021).

<sup>d</sup> Федеральный закон от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_22971/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22971/) (дата обращения: 19.12.2021) / Federal Law of 04.05.1999 No. 96-FZ "On the Protection of Atmospheric Air". URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_22971/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22971/) (accessed on 19.12.2021).

<sup>e</sup> Приказ Росстата от 21.07.2020 № 399 (ред. от 17.12.2021) «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за сельским хозяйством и окружающей природной средой». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358457/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358457/) (дата обращения: 19.12.2021) / Rosstat Order No. 399 of July 21, 2020 (as amended on December 17, 2021) "On Approval of Federal Statistical Observation Forms for Organizing Federal Statistical Observation of Agriculture and the Environment". URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358457/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358457/) (accessed on 19.12.2021).



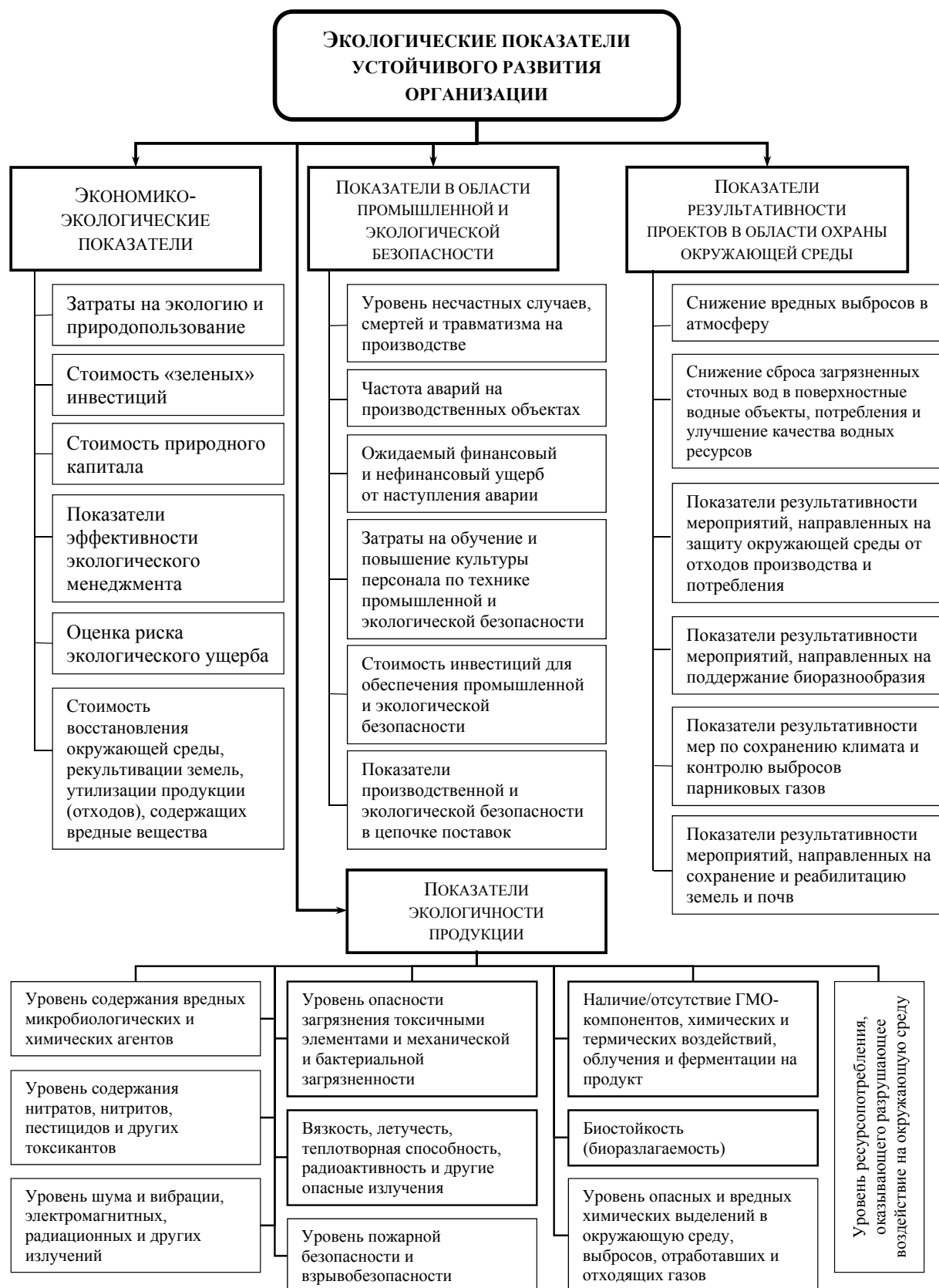


Рис. 1. Экологические показатели, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии

Источник: разработано авторами.

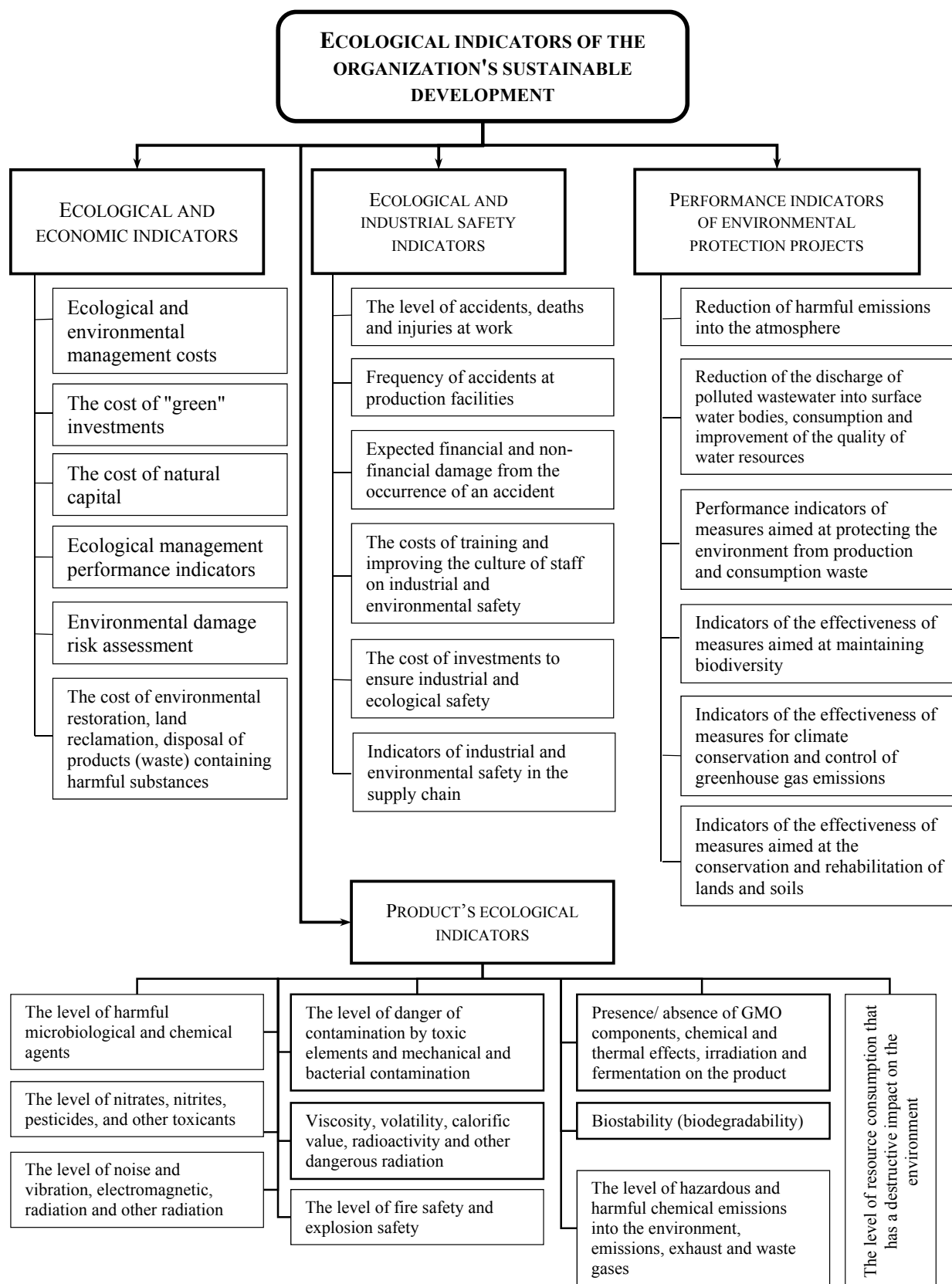


Fig. 1. Environmental performance disclosed in sustainability reporting

Source: developed by the authors.

процессах во внешней и внутренней среде и их влиянии на хозяйственную деятельность организации [7]. Поэтому в системе можно выделить две составляющие (рис. 2)

- экологический финансовый учет;
- экологический управленческий учет.

Целью экологического финансового учета является формирование финансово-экономической «информации об объектах природопользования, оценочных обязательствах по восстановлению окружающей среды, затратах на природопользование и экологию и прочих чрезвычайных расходах организации. Эти данные включаются и раскрываются в ее финансовой (бухгалтерской) отчетности [8]. Формируемые в этой подсистеме показатели имеют большую детализацию и затрагивают как финансовые, так нефинансовые аспекты природопользования и экологии.

Включаемая в оперативные управленческие отчеты информация служит базисом для создания экологического раздела отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта [9, 10].

Основная задача стратегического учета — отслеживание интегральных показателей выполнения нормативов эколого-ориентированной стратегии, контроль экологических атрибутов продукта компании, показателей затратообразования природоохранных мероприятий, стратегическая оценка экологических факторов и возможных экологических последствий при реализации различных стратегий, долгосрочных планов и программ, сопоставление экологических показателей организации с показателями других участников отрасли [11].

### ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Анализ опубликованной отчетности показал, что крайне малое количество сельскохозяйственных предприятий раскрывают информацию об экологическом, социальном и стратегическом развитии, что, в свою очередь, снижает инвестиционную привлекательность отрасли, так как потенциальные инвесторы не имеют реально-го представления о перспективах агробизнеса и драйверах его роста<sup>2</sup>.

Между тем, сельское хозяйство является социально значимой сферой экономики, нуждающейся в постоянной поддержке и совершенствовании. Внедрение инструмента интегрированной отчетности позволит расширить возможности привлечения в нее дополнительных частных и государственных инвестиций, кредитования и лизинга, повысить объективность оценки состояния предприятий агропромышленного комплекса страны, вскрыть резервы и драйверы развития сельскохозяйственного рынка [12, 13].

По общему утверждению, природный капитал экономического субъекта представляет собой совокупность объектов природопользования, природных ресурсов и явлений, задействованных напрямую или косвенно в его производственно-хозяйственной деятельности.

Особенность экологического учета природного капитала АПК состоит в том, что с точки зрения экономики он выступает в двух качествах: как средство труда (осуществляется на земле, водных объектах и т.д.) и как предмет труда (ресурс). Поэтому необходимо разработать комплексную методологию учета, оценки и разграничения природного капитала в целях ресурсопотребления и бережливого его пользования [14].

Ряд особенностей свойственен и учету экологических обязательств, под которыми понимается реально существующая или потенциально возможная обязанность хозяйствующего субъекта в результате природопользования и экономической деятельности, сопряженная с экологическим риском оказания негативного воздействия на окружающую среду. Поэтому необходимо разделять реальные и оценочные (деликативные) экологические обязательства.

Первые проистекают из заключенных договоров на: природоохранную деятельность, содержание и восстановление природного капитала, обращение отходов, страхование экологических рисков, экологический аудит — другие взаимоотношения с контрагентами, связанными с природопользованием. Эти обязательства возникают «в силу нормативно-правового регулирования в сфере экологии и природопользования, т.е. взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, косвенных и прямых налогов на пользование природными ресурсами (акцизы, земельный

вители ПАО «ЛУКОЙЛ» за 2020. URL: <https://lukoil.ru/Sustainability> (дата обращения 31.10.2021).

<sup>2</sup> Отчет об устойчивом развитии ПАО «ГАЗПРОМ» за 2020 год. URL: <https://sustainability.gazpromreport.ru/2020> (дата обращения: 31.10.2021). Отчет об устойчивом раз-



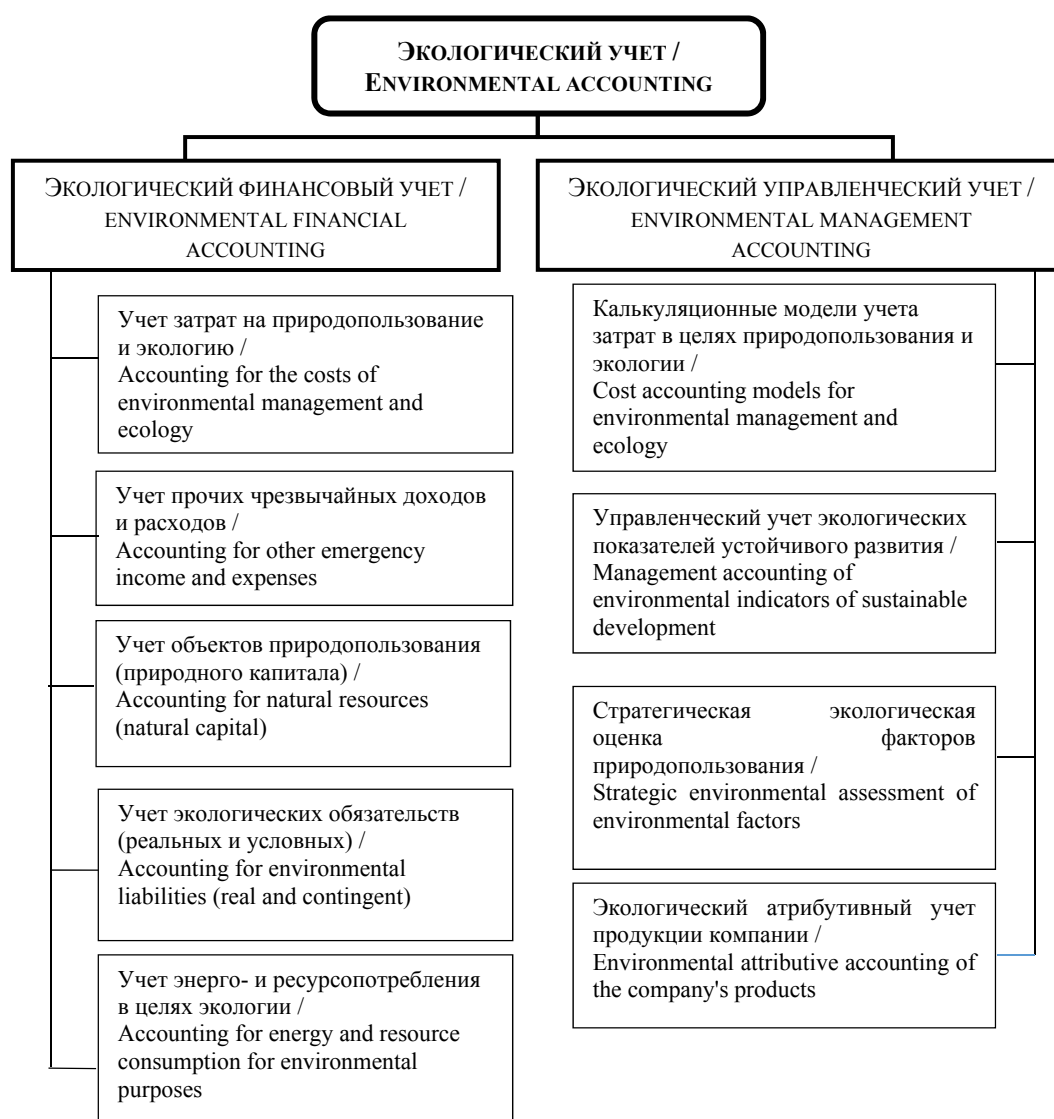


Рис. 2 / Fig. 2. Подсистема экологического учета / Subsystem of environmental accounting

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налог на добычу полезных ископаемых и др.) [15].

Реальные экологические обязательства отличаются юридически определенной стоимостью и подлежат раскрытию в составе долгосрочной или краткосрочной кредиторской задолженности организации в зависимости от сроков их погашения.

Деликтивные экологические обязательства имеют, как правило, вероятностный характер, стоимость их зависит от величины потенциального ущерба экологии или окружающей среде (определяемого решением судебных и правоох-

ранительных органов), правил ведения бизнеса или экспертной оценки. В случае реализации природоохранных и экологических проектов на систематической основе необходимо создавать оценочные резервы предстоящих расходов на экологические цели.

Отдельным видом являются обязательства, возникающие исходя из применяемой природоохранной политики компании и взятой на себя экологической и социальной ответственности по добровольному (инициативному) восстановлению окружающей среды и объектов природопользования, созданию экологически чистых природных зон и компенсации нанесенного экологического ущерба. Они должны

отражаться и подлежать раскрытию в составе оценочных обязательств, могут включаться в фактическую себестоимость запасов [16–18].

На предприятиях сельского хозяйства ныне эти расходы, как правило, отражаются в составе текущих общепроизводственных и общехозяйственных и подробно не расшифровываются в финансовой отчетности, что снижает ее информативность и аналитичность для оценки эффективности и результативности экологического менеджмента, поэтому предлагается ввести собирательно-распределительный счет 27 «Природоохранные затраты», аналитический учет по которому будет осуществляться в разрезе статей затрат и природоохранных мероприятий. Данные счета подлежат распределению на себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с выбранной базой [19].

### ВЫВОДЫ

Организации, оказывающие воздействие на окружающую среду и ее компоненты, использующие природный капитал, обязаны вести эко-

логический учет и формировать экологическую отчетность, а внедрение инструментов экологического менеджмента должно способствовать гармонизации взаимодействия техногенной и окружающей сред, обеспечивать устойчивое развитие экономического субъекта в долгосрочной перспективе. Применение эколого-ориентированного учета и отчетности позволяет получать оперативную и достоверную информацию о ключевых аспектах природоохранной деятельности, состоянии экологической и промышленной безопасности, уровне экологической культуры на предприятии и по всей цепочке поставок, повысить обоснованность принимаемых управленческих решений в области природопользования и экологии. Открытость и публичность экологической отчетности повышает общественное доверие и престиж компании, а также ее привлекательность для инвестирования и привлечения дополнительных источников финансирования хозяйственной деятельности в целом и природоохранной в частности.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Чепулянис А. В., Боярская И. С. Нефинансовая отчетность как инструмент стимулирования и развития малого и среднего бизнеса. Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития финансовой сферы». Махачкала: ООО «Алеф»; 2021:397–403.
2. Чепулянис А. В. Социально ориентированный учет. Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции «Финансовые и правовые аспекты социально ориентированного инвестирования». Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет; 2021:158–164.
3. Художникова О. О. Система экологического учета и анализа. *Аудит и финансовый анализ*. 2017;(3–4):104–108.
4. Сафонова И. В. Нефинансовая отчетность в фокусе ESG-трансформации: глобальная повестка. *Аудиторские ведомости*. 2021;(4):28–33.
5. Гоголева Т. Н., Бахтурина Ю. И. Экологический учет в системе видов учета. *Международный бухгалтерский учет*. 2016;12(402):52–56.
6. Иванова М. Д. Необходимость организации экологического учета и формирования экологической отчетности. *Вестник Бурятского государственного университета*. 2015;(2S):211–215
7. Ильичева Е. В. Теория и методология экологического учета в условиях экологической сбалансированности. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Орел; 2010.
8. Рубанова Н. Н. Экологический учет на предприятиях промышленности строительных материалов. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Орел; 2005.
9. Батаева Б. С., Кокурина А. Д., Карпов Н. А. Влияние раскрытия ESG-показателей на финансовые результаты российских публичных компаний. *Управленец*. 2021;12(6):20–32.
10. Ахметова Л. А., Губачиков А. М., Абанокова Ж. Б. Учет расходов и экологических обязательств на природоохранную деятельность. *Московский экономический журнал*. 2016;(1):107–113.
11. Grafkina M. V., Sviridova E. Y., Sdobnyakova E. E. Improving ecological performance of design processes accounting for product life cycle. *European Research Studies Journal*. 2017;20(2B):294–307.
12. Mysaka H., Derun I., Skliaruk I. The role of non-financial reporting in modern ecological problems updating and solving. *Journal of Environmental Management and Tourism*. 2021;12(1):18–29.

13. Glushchenko A. V., Yarkova I. V., Kucheroва Y. P. The role of the ecologically-oriented accounting systems from the perspective of minimizing the strategic risks in terms of ecologizing the production (In book: Perspectives on the Use of New Information and Communication Technology (ICT) in the Modern Economy). Springer Nature Switzerland AG; 2019:741–747.
14. Белая М.Л. Природный капитал в современной экономике. *Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова*. 2016;2 (86):59–68.
15. Фрибус Н.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических обязательств угледобывающих предприятий. Дисс. ... канд. экон. наук. Новосибирск; 2019. 190 с.
16. Бятова Каухар Д.В. Учет экологических финансовых обязательств предприятия *Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина*. 2021;(2):438–441.
17. Strojek-Filus M., Tkocz-Wolny K., Wszelaki A. Ecological accounting in Poland — diagnosis of good and bad practices. 17<sup>th</sup> international multidisciplinary scientific geoconference (SGEM 2017). 2017:233–240.
18. Комбаров А.Е., Протас Н.Г. Методика оценки экологической, социальной и корпоративной ответственности компаний на основе индекса ЭСКО. *Журнал прикладных исследований*. 2021;(6–9):808–813.
19. Муруева Э.К. Развитие экологического учета (на примере лесного сектора экономики). Монография. СПб.: Санкт-Петербургская академия управления и экономики; 2009. 212 с.

## REFERENCES

1. Chepulyanis A. V., Boyarskaya I. S. Non-financial reporting as a tool for stimulating and developing small and medium-sized businesses. Collection of materials of the IV International scientific-practical conference “Actual issues of the development of the financial sector”. Makhachkala: Alef LLC; 2021:397–403. (In Russ.).
2. Chepulyanis A. V. Socially oriented accounting. Materials of the IV All-Russian scientific and practical conference “Financial and legal aspects of socially oriented investment”. Yekaterinburg: Ural State Economic University; 2021:158–164. (In Russ.).
3. Khudozhnikova O. O. System of environmental accounting and analysis. *Audit i finansovyy analiz = Audit and financial analysis*. 2017;(3–4):104–108. (In Russ.).
4. Safonova I. V. Non-financial reporting in the focus of ESG transformation: a global agenda. *Auditorskie vedomosti = Auditor's sheets*. 2021;(4):28–33. (In Russ.).
5. Gogoleva T. N., Bakhturina Yu. I. Environmental accounting in the system of types of accounting. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchet = International accounting*. 2016;12(402):52–56. (In Russ.).
6. Ivanova M. D. The need to organize environmental accounting and the formation of environmental reporting. *Vestnik Buryatskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of the Buryat State University*. 2015;(2S):211–215. (In Russ.).
7. Ilyicheva E. V. Theory and methodology of environmental accounting in terms of environmental balance. Abstract diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Orel; 2010. (In Russ.).
8. Rubanova N. N. Environmental accounting at the enterprises of the building materials industry. Abstract diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Orel; 2005. (In Russ.).
9. Bataeva B. S., Kokurina A. D., Karpov N. A. Impact of disclosure of ESG indicators on the financial results of Russian public companies. *Upravlenec = Manager*. 2021;12(6):20–32. (In Russ.).
10. Akhmetova L. A., Gubachikov A. M., Abanokova Zh. B. Accounting for expenses and environmental obligations for environmental protection activities. *Moskovskiy ekonomicheskij zhurnal = Moscow Economic Journal*. 2016;(1):107–113. (In Russ.).
11. Grafkina M. V., Sviridova E. Y., Sdobnyakova E. E. Improving ecological performance of design processes accounting for product life cycle. *European Research Studies Journal*. 2017;20(2B):294–307.
12. Mysaka H., Derun I., Skliaruk I. The role of non-financial reporting in modern ecological problems updating and solving. *Journal of Environmental Management and Tourism*. 2021;12(1):18–29.
13. Glushchenko A. V., Yarkova I. V., Kucheroва Y. P. The role of the ecologically-oriented accounting systems from the perspective of minimizing the strategic risks in terms of ecologizing the production (In book: Perspectives on the Use of New Information and Communication Technology (ICT) in the Modern Economy). Springer Nature Switzerland AG; 2019:741–747.

14. Belaya M.L. Natural capital in the modern economy. *Vestnik REA im. G. V. Plekhanova = Vestnik REA named after G. V. Plekhanov*. 2016;2(86):59–68. (In Russ.).
15. Fribus N.V. Accounting and audit of environmental obligations of coal mining enterprises. Diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Novosibirsk; 2019. 190 p. (In Russ.).
16. Byatova Kaukhar D.V. Accounting for the environmental financial obligations of the enterprise. *Vestnik Kyrgyzskogo nacional'nogo agrarnogo universiteta im. K. I. Skryabina = Bulletin of the Kyrgyz National Agrarian University named after K. I. Scriabin*. 2021;(2):438–441. (In Russ.).
17. Strojek-Filus M., Tkocz-Wolny K., Wszelaki A. Ecological accounting in Poland — diagnosis of good and bad practices. 17th International multidisciplinary scientific geoconference (SGEM 2017). 2017:233–240.
18. Kombarova A. E., Protas N. G. Methodology for assessing the environmental, social and corporate responsibility of companies based on the ESCO index. *Zhurnal prikladnyh issledovanij = Journal of Applied Research*. 2021;(6–9):808–813. (In Russ.).
19. Murueva E. K. Development of environmental accounting (on the example of the forestry sector of the economy). Monograph. St. Petersburg: St. Petersburg Academy of Management and Economics; 2009. 212 p. (In Russ.).

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

**Антон Владимирович Чепулянис** — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия  
**Anton V. Chepulyanis** — Can. Sci. (Econ.), Associate Professor of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia  
<https://orcid.org/0000-0002-2565-9624>  
[anthonas@yandex.ru](mailto:anthonas@yandex.ru)

**Руслан Рафилевич Садыков** — кандидат экономических наук, Федеральный инспектор в Свердловской области, Аппарат полномочного представителя Президента РФ в УрФО, Екатеринбург, Россия  
**Ruslan R. Sadykov** — Can. Sci. (Econ.), Federal Inspector in the Sverdlovsk region, Office of the Plenipotentiary Representative of the President of the Russian Federation in the Ural Federal District, Yekaterinburg, Russia  
<https://orcid.org/0000-0002-8562-7181>  
[cav@usue.ru](mailto:cav@usue.ru)

*Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.*  
*Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.*

*Статья поступила в редакцию 15.12.2021; после рецензирования 04.02.2022; принята к публикации 25.08.2022.*

*The article was submitted on 15.12.2021; revised on 04.02.2021 and accepted for publication on 25.08.2022.*

*Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.*

*The authors read and approved the final version of the manuscript.*