

## ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ: ФОРМИРОВАНИЕ И СИНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ

**Л.В. Масько**, канд. экон. наук, доц.,  
Полоцкий государственный университет, Беларусь

Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, содержит положения, которые направлены на обеспечение практики хозяйственной деятельности организаций учетной информацией, способствующей экологизации производства и рациональному природопользованию в целях ресурсосбережения, сохранения и улучшения качества окружающей среды, повышения экологической эффективности принимаемых управленческих решений [1]. Однако бухгалтерская (финансовая) отчетность в Республике Беларусь не отражает связи между финансовыми результатами организации и состоянием окружающей среды. В связи с этим интеграция в нее экологических показателей служит ключевой проблемой.

Важно отметить, что благодаря интеграции экологических показателей в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и, как следствие, приобретении новых качеств полученной информации, возрастет необходимость принятия своевременных управленческих решений по рациональному природопользованию и природоохранной деятельности. Таким образом полученный синергетический экономический эффект охарактеризует финансово-экономическую устойчивость субъекта хозяйствования. Синергетический эффект экологической составляющей деятельности отразит повышение ресурсосбережения. Это в совокупности будет способствовать рациональному природопользованию и природоохранной деятельности субъектов хозяйствования.

Считаем, что в формах отчетности организаций в обязательном порядке должна находить отражение информация об экологических показателях деятельности, что в свою очередь обеспечит современные потребности в таких данных. В связи с этим исследование порядка формирования показателей экологического отчета организации и их синергетического эффекта является актуальным, а полученные результаты имеют практическое значение.

Особое внимание на необходимость реформирования системы сбора и представления экологоориентированных данных для приведения ее в соответствие с современными тенденциями формирования учетно-аналитической информации обращают многие отечественные и зарубежные экономисты.

Как отмечает К.С. Саенко: «В качестве примера обеспечения населения экологической информацией можно привести социальную ориентацию отчетов европейских фирм...» [2, с. 251–252]. По мнению К.С. Саенко, «в управлении природопользованием предприятия вполне созрела для реализации проблема разработки концептуальной схемы представления экологической отчетности» [2, с. 266].

Например, Я.В. Соколов и В.Я. Соколов при исследовании вопросов экологического учета выделяют три возможных пути отражения в отчетности затрат на охрану природы: «1) составляется отдельная, параллельная традиционной бухгалтерская отчетность, отражающая расходы по природоохранным мероприятиям; 2) в традиционной бухгалтерской отчетности выделяется статья, концентрирующая такие расходы; 3) все подобные

расходы рассредоточиваются по отдельным статьям бухгалтерской отчетности. Уже сейчас бухгалтерам рекомендуют составление экобалансов, т.е. отчетности, отражающей влияние расходов, связанных с природоохранными мероприятиями» [3, с. 270].

В.Ф. Палий и В.В. Палий, исследуя отчетность о расходах на природоохранную деятельность, обращают особое внимание на формы, составляющие финансовую отчетность, в которых можно увидеть информацию о природоохранной деятельности организации: «...в отдельных промышленных отраслях, в которых расходы на природоохранную деятельность значительны, так как значительно их негативное воздействие на природную среду, к финансовой отчетности прилагают отчет о структуре расходов на природоохранную деятельность» [4, с. 648].

Как отмечают В.Г. Широбоков и Ю.В. Алтухова: «Учет всех экономико-экологических последствий производства ... будет способствовать минимизации вредного воздействия на окружающую среду, выведению сельскохозяйственного производства на уровень экологически чистых и безопасных технологий на основе бережного отношения к окружающей среде... В этой связи для организации стратегического учета предлагается расширение основных элементов финансовой отчетности путем включения природных активов, природных обязательств и природного капитала» [5, с. 27].

Э.К. Муруева подчеркивает, что «...недостаточно только лишь внесения небольших корректировок в учетную политику и формы отчетности — необходим комплекс мер, направленный на изменение философии бизнеса и управления [6, с. 185].

Т.Н. Чепракова отмечает, что «...Эколого-экономическая отчетность, ... должна строиться на основании традиционной отчетности, предполагающей обобщение показателей различных отраслей промышленности и выделение специфической отчетности, отражающей особенности деятельности организаций с учетом экологических составляющих» [7, с. 35].

А.И. Шигаев, исследуя тенденции формирования и раскрытия учетно-аналитической информации в контексте устойчивого развития организаций отмечает: «...заинтересованным сторонам нужна комплексная информация о воздействии решений и деятельности организаций на их экономические интересы, окружающую среду и социальные системы. Для обобщения и раскрытия такой информации предназначена новая система отчетности об устойчивом развитии, которая характеризует результативность перспективы деятельности организации в разрезе аспектов социальной ответственности, а также способности организации определять ожидания заинтересованных сторон и реагировать на них» [8, с. 22].

Профессор Центра исследований социального и экологического учета при Университете Данди, Шотландия Р. Грей, в рекомендациях по составу данных сводного экологического отчета, отмечает: «...Экологические отчеты — не только важный механизм демонстрации для общественности своей готовности к действиям по охране окружающей среды, но и результат самих действий» [9, с. 35].

Учитывая исключительную важность сохранения и восстановления природной среды, рационального использования природных ресурсов и их воспроизводства, предотвращения вредного воздействия на окружающую среду хозяйственной деятельности и ликвидации ее последствий, считаем, что дальнейшее сохранение существующего

подхода к отражению экологической информации в системе бухгалтерского учета и формах отчетности не позволит выполнить в полном объеме положения Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года.

Результаты проведенного исследования обосновывают предлагаемый авторский вариант формы приложения к бухгалтерской отчетности — «Экологический отчет» [10, с. 94]. Данная форма отражает аспекты экологизации микроэкономических показателей, представляемые субъектами хозяйствования в формах бухгалтерской и статистической отчетности. Показатели данного отчета агрегированы по видам экологических активов и обязательств субъектов хозяйствования, а структурированы в разрезе природопользования и природоохранной деятельности.

Синергетический экономический эффект разработанного приложения заключается в том, что благодаря интеграции отдельных показателей в единую форму экологической отчетности полученная информация приобретает новые качества. В связи с этим, возрастет необходимость принятия своевременных управленческих решений по рациональному природопользованию и природоохранной деятельности. Синергетический эффект экологической составляющей деятельности отразит повышение ресурсосбережения. Важно отметить, что предлагаемая форма «Экологический отчет» аккумулирует информацию, содержащую новые качества и является одним из значимых источников на этапе планирования аудита экологических вопросов организации по операциям с экологическими активами и обязательствами. Сравнение итоговых сумм отчета по позициям экологические активы (всего) и экологические обязательства (всего) (Экологический результат) позволит достоверно установить существенность влияния экологических вопросов на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица. Это будет являться основой принятия решения аудиторской организацией о первоочередности аудита экологических вопросов: с экологических активов или экологических обязательств. Информация предлагаемой формы «Экологический отчет» будет способствовать последовательному установлению циклов, подциклов и объектов аудита экологических вопросов организации по операциям с экологическими активами и обязательствами.

Следует особо отметить, что агрегирование показателей данной формы по видам экологических активов и обязательств субъектов хозяйствования, а структурирование в разрезе природопользования и природоохранной деятельности, характеризуется тем, что их объединённое действие существенно превосходит эффект каждого отдельного показателя. Предлагаемая форма приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности — «Экологический отчет» будет способствовать формированию необходимой, достоверной и полной информации об экологических показателях деятельности организаций в контексте устойчивого развития.

#### Список использованных источников

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 г.— Минск : 2017.

2. Саенко, К.С. Учет экологических затрат / К.С. Саенко. — М. : Финансы и статистика, 2005. — 376 с.
3. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета : учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр, 2009. — 287 с.
4. Палий, В.Ф. Финансовый учет : учеб. пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ФБК-пресс, 2001. — 664 с.
5. Ширококов, В.Г. Методические положения информационного обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства / В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова // Бухгалт. учет и анализ. — 2011. — № 6. — С. 26–33.
6. Муруева, Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета: на примере лесного сектора экономики : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Э.К. Муруева. — СПб., 2007. — 211 л.
7. Чепракова, Т.Н. Бухгалтерский экологический учет в системе управления организациями АПК: на примере отраслей растениеводства Ставропольского края : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Т.Н. Чепракова. — Ставрополь, 2006. — 166 л.
8. Шигаев, А.И. Учетно-аналитическое обеспечение стоимостно-ориентированного управления коммерческими организациями : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / А.И. Шигаев ; Казан. гос. финансово-экон. ин-т. — Казань, 2011. — 46 с.
9. Грей, Р. Экологический учет: введение в основные проблемы / Р. Грей // Экологический учет и аудит : сб. ст. / под ред. Л.З. Шнейдмана. — М., 1997. — С. 25–38.
10. Масько, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических активов и обязательств / Л.В. Масько. — Новополюцк: ПГУ, 2015. — 224 с.

Министерство образования Республики Беларусь  
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

*Текстовое электронное издание*

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2020

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты** [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

**№ госрегистрации 3061815625**

**ISBN 978-985-531-720-4**

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*  
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*  
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

---

Подписано к использованию 27.01.2021.  
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

---

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации  
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72,  
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by