

УГЛЕРОДНЫЙ СЛЕД КАК ИНДИКАТОР УСТОЙЧИВОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ: УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

О.В. Головач, канд. экон. наук, доц.,

Белорусский государственный экономический университет, Минск

В статье раскрывается понятие экономики углеродной нейтральности и обосновывается необходимость разработки учетно-аналитического обеспечения для определения ее основных показателей – углеродного следа, количества и стоимости углеродных единиц – и определены ключевые направления его развития.

Ключевые слова: *изменение климата, устойчивое развитие, экономика углеродной нейтральности, углеродный след, углеродная единица, бухгалтерский учет, отчетность устойчивого развития.*

В современных условиях устойчивое развитие экономики в мировом масштабе, экономик государств на макроуровне и субъектов хозяйствования на микроуровне обеспечивается сбалансированным функционированием трех ключевых подсистем: экономической, экологической и социальной. Мировая общественность задекларировала устойчивое сбалансированное развитие по трем указанным направлениям в рамках принятия программы в области устойчивого развития, имеющей название «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» (далее – Повестка 2030), включающая 17 глобальных Целей устойчивого развития (далее – ЦУР). Республика Беларусь также присоединилась к Повестке 2030 и осуществляет постоянную деятельность по достижению ЦУР. Национальный перечень показателей ЦУР Республики Беларусь до 2030 г. соответствует Целям ООН.

В Повестке 2030 часть ЦУР имеют полностью выраженную экологическую направленность (ЦУР 12, 13, 14, 15), ряд ЦУР – в той или иной мере связаны с решением глобальных проблем изменения климата и ухудшения экологии планеты (ЦУР 2, 6, 7, 8, 11 и др.). Аспектному вопросу изменения климата напрямую посвящена ЦУР 13 «Принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями».

Достижение устойчивого развития крупных корпоративных структур (его цели, задачи, принципы, направления, принимаемые меры и достигнутые показатели) раскрывается в отчетности устойчивого развития (нефинансовой отчетности или интегрированной отчетности). В экономической литературе встречаются все три названия данного вида отчетности. Однако, на практике все большее распространение получает именно первое указанное название – отчетность устойчивого развития. Так, например, в ОАО «БМЗ – Управляющая компания холдинга «БМК» (далее – ОАО «БМЗ»), крупнейшем промышленном предприятии Республики Беларусь, имеющем огромный опыт составления рассматриваемой отчетности, начиная с 2015 г. нефинансовая отчетность носит название «Отчет о деятельности в области устойчивого развития» [1]. При этом следует отметить, что в Республике Беларусь ОАО «БМЗ» по сути является единственной крупной корпоративной промышленной структурой, составляющей отчетность устойчивого развития.

При составлении отчетности в области устойчивого развития наиболее широкое распространение в европейских странах, в Российской Федерации и др. получило составление

публичной отчетности на основе Стандартов GRI (Global Reporting Initiative). Республика Беларусь не является исключением в данном вопросе. Отчет о деятельности в области устойчивого развития ОАО «БМЗ» также составлен на основе отмеченных Стандартов GRI. В отчетности устойчивого развития, сформированной на их основе, обязательно должен содержаться блок показателей экологической направленности, а также раскрываться последствия экономической деятельности субъекта хозяйствования на экологию и климат и принимаемые им меры по нивелированию данного отрицательного влияния.

Достижение ЦУР 13, в первую очередь, предполагает сокращение выбросов парниковых газов, начиная с микроуровня отдельных организаций промышленности, энергетики, сельского хозяйства и др. и заканчивая макроуровнем стран и регионов. На протяжении 20 века постоянно наблюдалась тенденция роста выбросов в окружающую среду парниковых газов в результате осуществления различных видов деятельности человека. Наибольший объем их выбросов возникает в результате осуществления человеком производственно-экономической деятельности. Углеродоемкими видами экономической деятельности выступают химическая промышленность, металлургия, промышленность строительных материалов, энергетика, сельское хозяйство и др.

Парниковые газы – это естественный эффект Земли, обеспечивающий жизнь на ней. Однако в связи с существенным ростом производственно-промышленной деятельности человека в 20 веке, данные газы из естественного необходимого положительного фактора обеспечения жизни на Земле стали отрицательным фактором, приводящим к потеплению климата, таянию льдов, природным катаклизмам и бедствиям, вымиранию отдельных видов животных и растений и т.д.

В рамках реализации мероприятий по достижению ЦУР 13 многие страны, в том числе Республика Беларусь, и объединения стран (например, Европейский союз (далее – ЕС)) принимают меры технологического и экономического характера, направленные на снижение выбросов парниковых газов. Основными видами парниковых газов в атмосфере являются: диоксид углерода (CO_2), метан (CH_4), оксид диазота (N_2O), гидрофторуглероды (ГФУ), перфторуглероды (ПФУ), гексафторид серы (SF_6) и др. [2-3]. Наибольший объем как в региональном, так и в мировом, масштабах принадлежит CO_2 . Так, например, CO_2 занимал 81,7 % от общего объема выбросов парниковых газов в Российской Федерации в 2020 г., 80,4 % и 80,9 % – в Республике Беларусь соответственно в 2020 и в 2021 гг. [2-3].

В рамках борьбы с изменением климата вследствие возросших объемов парниковых газов и достижения ЦУР 13 мировое сообщество декларирует необходимость имплементации на планете, в отдельных регионах и странах экономики углеродной нейтральности. В данном аспекте ЕС первым ввел межгосударственные финансовые рычаги по регулированию «экспорта-импорта» углеродных выбросов как основы достижения в Европе экономики углеродной нейтральности. 14 июля 2021 г. Европейская комиссия представила проект пакета климатического законодательства. Проект носит название «Fit for 55': delivering the EU's 2030 Climate Target on the way to climate neutrality» (в переводе на русский язык «Готовность к 55-ти футам: достижение климатической цели ЕС на период до 2030 года на пути к климатической нейтральности») (далее – Проект Fit for 55). Ключевой, вызвавшей наибольший ажиотаж у экономических экспертов, предлагаемой инициативой Проекта Fit for 55 является планируемое внедрение в ЕС механизма трансграничного углеродного регулирования (Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM), который предусматривает продажу специально созданным уполномоченным органом сертификатов на импортируемые в ЕС товары

углеродоемкого производства по установленному перечню. СВAM будет вводиться постепенно: с 2023 г. – действовать по более упрощенной схеме (производители должны будут отчитываться о размере углеродного следа своей продукции), а начало полной реализации действия механизма планируется с 2026 г. (помимо отчета необходимо будет платить углеродный сбор (налог)) [4-6].

ЕС посредством введения Проекта Fit for 55, во-первых, создает финансовые фискальные барьеры по ввозу в Европу товаров, не отвечающих европейским нормам по уровню углеродоемкости, и, во-вторых, запускает механизм регулирования «экспорта» углеродных выбросов. Это связано с тем, что в методику оценки достижения или не достижения регионом (страной) нейтральной углеродной экономики кладется расчет выбросов не только на основе их производства регионом (страной), но и на основе их потребления регионом (страной). Следовательно, важнейшее значение приобретают финансовые потоки, вызываемые операциями экспорта-импорта выбросов парниковых газов, углеродного следа и углеродных единиц.

Взаимосвязь объемов выбросов парниковых газов (CO₂ и др.), связанных с производством, и выбросов парниковых газов (CO₂ и др.), связанных с потреблением, отображает следующая формула:

$E_{prod} = E_{cons} + E_{exp} - E_{imp}$ [7], где

E_{prod} – production-based emissions (выбросы, связанные с производством),

E_{cons} – consumption-based emissions (выбросы, связанные с потреблением),

E_{exp} – emissions embodied in exports (выбросы, воплощенные в экспорте),

E_{imp} – emissions embodied in imports (выбросы, воплощенные в импорте).

Следовательно, выбросы парниковых газов страны, основанные на производстве, отличаются от совокупных выбросов парниковых газов страны, основанных на потреблении, на величину объема выбросов парниковых газов, воплощенных в объеме внешней торговли страны (ее экспортно-импортных операциях). Данные показатели – динамика снижения объемов совокупных выбросов парниковых газов страны (региона), рассчитанных на основе их потребления, и динамика снижения объемов совокупных выбросов парниковых газов страны (региона), определенных на основе их производства, – сравниваются с динамикой роста ВВП страны (региона). И трендом, характеризующим движение страны (региона) к достижению экономики углеродной нейтральности в рамках реализации ЦУР экономико-экологической направленности, является постоянный рост ВВП при одновременном устойчивом снижении объемов выбросов парниковых газов, как рассчитанных на основе производства, так и на основе потребления. Тем самым обеспечивается сбалансированное функционирование экономической и экологической составляющих устойчивого развития.

Республикой Беларусь достигнута устойчивая положительная тенденция по снижению выбросов, основанных на производстве, но пока не достигнуты значительные успехи в снижении выбросов CO₂, связанных с потреблением. Это указывает, принимая во внимание вышеуказанную формулу расчета E_{prod} , что экспорт Республики Беларусь содержит объем выбросов CO₂, превышающий объем выбросов CO₂, воплощенных в импорте. Данный факт очевидным образом свидетельствует о том, что экспортная продукция Республики Беларусь обладает достаточно высоким уровнем углеродного следа.

Покупка сертификатов на импортируемые в ЕС товары углеродоемкого производства, которые по своему экономическому содержанию являются формой «входного» углеродного

налога, вызывает появление в архитектуре финансов экономики углеродной нейтральности дополнительного косвенного налога из выручки. Данный налог, безусловно, повлечет рост цен для экспортеров в ЕС углеродоемких товаров и не может не коснуться экспортно-импортных финансовых потоков Республики Беларусь, многие группы экспортной продукции которой обладают существенным уровнем углеродного следа.

Кроме того, необходимость отчета по углеродному следу экспортерами в ЕС, введение углеродных налогов привело к появлению нового финансового актива – углеродных единиц. В Российской Федерации 2 июля 2021 г. был принят Федеральный Закон № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» (далее – Закон № 296-ФЗ), который ввел в нормативно-правовое поле такие категории как «углеродный след», «углеродная единица» и др. [8]. Закон № 296-ФЗ предусматривает обязательную углеродную отчетность для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей России, которую будут вводить поэтапно: с 1 января 2023 г. – ее должны будут составлять компании, у которых объем выбросов углекислого газа составляет 150 тыс. т/год и более; с 1 января 2025 г. – компании, у которых объем выбросов углекислого газа составляет 50 тыс. т/год и более [8]. В рамках реализации норм Закона № 296-ФЗ в России создан реестр выбросов парниковых газов и реестр углеродных единиц, с 1 сентября 2022 г. началась торговля углеродными единицами

Основываясь на определении углеродной единицы в Законе № 296-ФЗ и критериях признания активов согласно теории, нормативно-правового обеспечения и практики бухгалтерского учета Республики Беларусь и Российской Федерации, углеродные единицы являются активами для целей бухгалтерского учета, соответственно подлежат признанию как объект бухгалтерского учета и отражению в нем. Как следствие, особую актуальность приобретает разработка механизмов признания углеродных единиц в бухгалтерском учете, критериев их идентификации, методик оценки и бухгалтерского учета (рисунок).

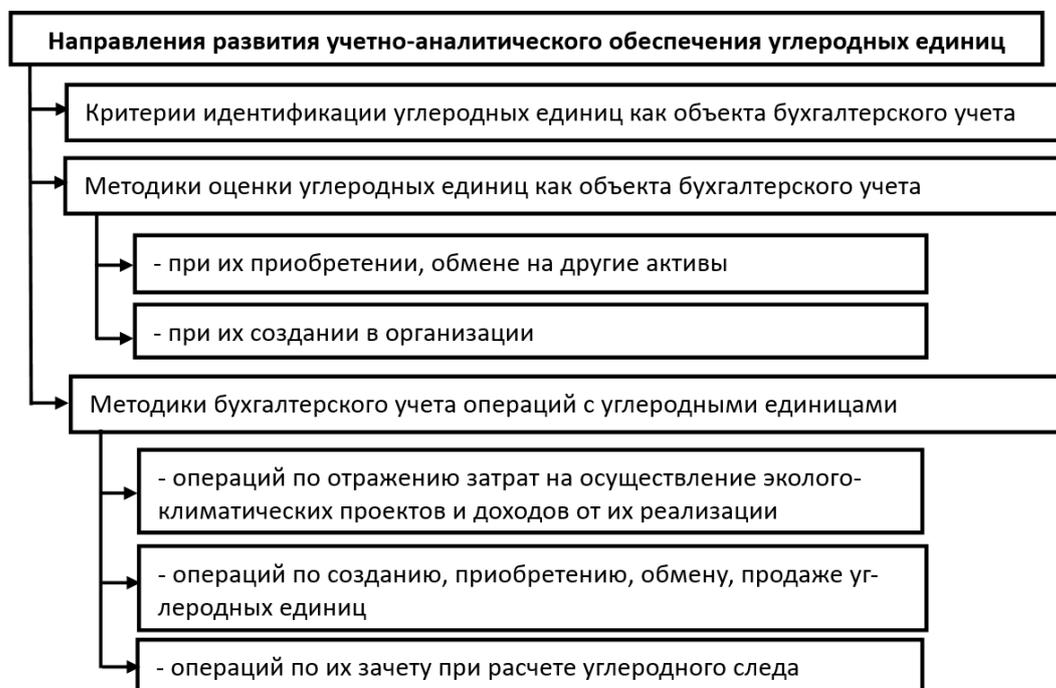


Рисунок. – Основные направления создания системы бухгалтерского учета углеродных единиц [собственная разработка]

В настоящее время в нормативно-правовых актах Республики Беларусь отсутствуют содержание рассматриваемых терминов (углеродный след, углеродная единица) и связанных с ними терминов, разработанные и изложенные методики расчета углеродного следа по отдельным видам продукции, критерии признания, оценки и бухгалтерского учета углеродных единиц, механизмы их обращения и зачета. Кроме того, информация об углеродном следе деятельности предприятия и углеродоемкости производимой им продукции, проведенных природоохранных мероприятиях, способствующих появлению углеродных единиц, о количестве созданных и использованных углеродных единиц и т.д. должна отражаться в отчетности устойчивого развития субъектов хозяйствования Республики Беларусь, что в настоящее время не выполняется. Анализ Отчетов о деятельности в области устойчивого развития ОАО «БМЗ» показал, что в них содержится только общая фраза о том, что ОАО «БМЗ» выступает как крупный эмитент парниковых газов. Необходимость отражения подробной информации об углеродном следе продукции и связанных с ним показателей в отчетности устойчивого развития по Стандартам GRI еще более актуализирует важность разработки в Республике Беларусь национальных методик оценки и бухгалтерского учета показателей экономики углеродной нейтральности, являющихся активами.

Список использованных источников

1. <https://belsteel.com/about/sotsialnyiy-otchet.php>. – Дата доступа: 10.10.2022.
2. <https://rosstat.gov.ru/folder/11194>. – Дата доступа: 10.10.2022.
3. <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/okruzhayushchaya-sreda/sovместnaya-sistema-ekologicheskoi-informatsii2/b-izmenenie-klimata/b-3-vybrosy-parnikovyh-gazov/>. – Дата доступа: 10.10.2022.
4. <https://finance.rambler.ru/economics/46827367-es-vvodit-uglerodnyy-nalog-v-chem-ego-sut-i-kak-on-rabotaet-novosti-ekologii-1-15-07-2021/?ysclid=l8ee5wkjv7625259732>. – Дата доступа: 10.10.2022.
5. <https://rg.ru/2020/07/28/kak-evropejskij-uglerodnyj-sbor-povliiaet-na-eksport-iz-rossii.html?ysclid=l8ee5ywas9361339712>. – Дата доступа: 10.10.2022.
6. <https://www.belta.by/economics/view/uglerodnyj-vyzov-novyj-nalog-es-i-pochemu-ego-vvodjat-intervju-438711-2021/?ysclid=l8eggclpus694748093>. – Дата доступа: 10.10.2022.
7. <https://wp.hse.ru/data/2018/10/05/1157302024/199EC2018.pdf>. – Дата доступа: 10.10.2022.
8. Об ограничении выбросов парниковых газов: Федеральный Закон Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 296-ФЗ // <https://docs.cntd.ru/document/607142402>. – Дата доступа: 10.10.2022.