

УДК 657.37

И. В. Щепеткина  
(I. V. Shchepetkina)  
УГЛТУ, Екатеринбург  
(USFEU, Yekaterinburg)

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ В КОРПОРАТИВНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ПО УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ**  
(ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN CORPORATE REPORTING  
ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT)

*Основная цель данной статьи – подчеркнуть роль экологического учета в разработке стратегических инициатив менеджмента в области охраны окружающей среды. Такой ответственный стратегический подход в конечном счете приводит к многочисленной экономии средств, повышению прибыльности и репутации и, наконец, обеспечивает устойчивое развитие корпораций.*

*The main purpose of this article is to emphasize the role of environmental accounting in the development of strategic management initiatives in the field of environmental protection. This responsible strategic approach ultimately leads to numerous cost savings, increases profitability and reputation, and, finally, ensures the sustainable development of corporations.*

Повышенная осведомленность о необходимости охраны окружающей среды побудила компании уделять гораздо большее внимание публикации отчетов о своих усилиях и деятельности, оказывающих социальное и экологическое воздействие. В последнее время широко распространено мнение, что компании, как и частные лица, представляют собой членов общества, которые получают от этого выгоду, поэтому в то же время они обязаны «отплатить» обществу тем же способом. В связи с этим социально ответственное корпоративное поведение предполагает проведение многочисленных мероприятий по охране окружающей среды и улучшению условий жизни в более широком социальном сообществе (через создание рабочих мест, обучение сотрудников, благотворительность и т.д.). Такой ответственный стратегический подход в долгосрочной перспективе должен обеспечить устойчивое развитие компании и повышение ее стоимости. Другими словами, это означает, что экономическое развитие уже не является достаточным само по себе и что за ним должна последовать защита природных ресурсов и окружающей среды, с тем чтобы компании могли достичь долгосрочного устойчивого развития и продемонстрировать ответственность перед будущими поколениями. Поэтому компании, как основные загрязнители окружающей среды, начинают с более интенсивной пуб-

ликации обязательных или добровольных отчетов о своей деятельности с экологическим воздействием. Такая новая и широкая концепция отчетности, основанная на удовлетворении широкого круга социальных интересов, подразумевает, что расходы, связанные с человеческими ресурсами и охраной окружающей среды, не могут рассматриваться как издержки, а являются инвестициями в будущее и источником инноваций.

Как естественное следствие возросших требований к отчетности, экологический учет был недавно разработан в качестве инструмента подготовки экологических отчетов, требуемых различными внутренними и внешними заинтересованными сторонами.

Основная задача, стоящая перед экологическим учетом, заключается в поиске путей выхода за рамки традиционной бухгалтерской практики и создании адекватных инструментов подготовки финансовой и нефинансовой информации о деятельности, оказывающей воздействие на окружающую среду, которые необходимы для принятия решений.

Сегодня экологический учет играет значительную роль в корпоративной отчетности по устойчивому развитию. Эта роль возрастает в связи с усилением международного и национального регулирования в области охраны окружающей среды, что вынуждает крупнейшие компании готовить все более требовательные отчеты об устойчивости своего бизнеса. Эти отчеты могут быть составлены в обязательном или добровольном порядке, но добровольный характер корпоративных отчетов об устойчивом развитии несет в себе риск выборочного и неполного раскрытия информации о последствиях деятельности компании.

Экологический учет в широком смысле можно определить как совокупность правил и методов измерения воздействия деятельности фирмы на окружающую среду и включения полученной информации в процесс принятия решений и систему отчетности [1].

Учитывая тот факт, что экологический учет имеет возможность предоставлять как финансовую, так и нефинансовую информацию, существует необходимость разделения экологического учета на экологический финансовый учет (ЭФУ) и экологический управленческий учет (ЭУУ).

ЭФУ в основном фокусируется на отражении затрат по экологическим обязательствам и других финансово-материальных затрат, доходов и активов, которые соответствуют критерию признания. Однако запросы внешних заинтересованных сторон о раскрытии экологической информации привели к существенным изменениям в практике финансовой отчетности. В частности, в последнее время инвесторы должны быть лучше информированы о корпоративной экологической деятельности, чтобы защитить свои инвестиции от будущих издержек, которые могут возникнуть в результате текущих экологических рисков. Сегодня глобальные финансовые рынки можно использовать для повышения устойчивости мировой экономики, оценивая фирмы на основе их экологического поведения и издержек,

что может мотивировать компании к улучшению экологической отчетности в обмен на доступ к рынкам капитала.

Традиционный финансовый учет, как представляется, не подходит для представления экологической отчетности, поскольку он не предназначен в первую очередь для учета экологических последствий деятельности фирм. Поэтому неудивительно, что финансовый учет часто признается как система, которая имеет мало общего с экологическими проблемами или, что еще хуже, как практика, в которой «отчетные показатели прибыли в финансовой отчетности лежат в самом сердце экологического кризиса».

С другой стороны, ЭУУ – это система инструментов и методов, направленных на выявление и измерение воздействия корпоративной деятельности на окружающую среду с точки зрения затрат и выгод. Она должна помочь руководителям принимать более эффективные экологические решения на стратегическом, оперативном и продуктовом уровнях, предоставляя им соответствующую информацию о затратах, выгодах и общих последствиях предпринимаемых или планируемых мероприятий.

Существует также предложение о том, что ЭУУ должна быть сосредоточена как на физической информации о потоке вводимых ресурсов (материалы, энергия), так и на выпуске продукции (продукты, отходы, выбросы), а также на денежной информации о соответствующих затратах и выгодах.

Однако часть руководителей считает, что измерение экологических издержек в денежном выражении также может быть затруднено, учитывая нефинансовый характер большинства экологических данных, т. е. использование неадекватных мер для количественной оценки физических затрат и результатов является серьезным ограничением традиционной практики ЭУУ. Поэтому использование недавно разработанных инструментов стратегического анализа затрат, таких как калькуляция жизненного цикла, калькуляция на основе деятельности (ABC), полный учет затрат или Анализ цепочки создания стоимости, может расширить сферу охвата и повысить качество информации об экологических затратах в отличие от традиционных методов измерения.

Несмотря на то, что требования к внешней отчетности, непосредственно связанные с ЭУУ, отсутствуют, ее информация широко используется в компаниях для подготовки дополнительных добровольных отчетов, ориентированных на внешних пользователей. Такие отчеты должны основываться на четко определенных экологических целях и усовершенствованных системах мониторинга прогресса в их достижении путем точного измерения экологических издержек и других показателей. В этом смысле роль ЭУУ заключается в оказании помощи руководству в мониторинге развития корпоративного экологического поведения в направлении устойчивого развития.

Учитывая тот факт, что в своих усилиях по увеличению прибыли и распространению предпринимательской деятельности компании оказывают

негативное воздействие на окружающую среду через загрязнение окружающей среды и потребление ограниченных природных ресурсов, их ответственность традиционно не может ограничиваться только заинтересованными сторонами, такими как инвесторы или налоговые органы.

Корпоративное экономическое развитие в новых условиях само по себе не может быть достаточной целью, поэтому в последние пару десятилетий парадигма устойчивого развития провозгласила принятие более широкой ответственности перед социальным сообществом, природной средой и даже будущими поколениями, которые однажды потребуют «ответственности». Соответственно экономическое развитие, которое в конечном счете привело к разрушительным последствиям для окружающей среды, трансформировалось в концепцию устойчивого развития, что должно обеспечить будущий экономический успех компаний за счет устранения негативного воздействия на окружающую среду, сохранения природных ресурсов и повышения качества жизни населения.

Поэтому обязательные или добровольные отчеты о социальном и экологическом воздействии деятельности компаний, которые все чаще публикуются в последние годы, в большинстве случаев называются корпоративными отчетами по устойчивому развитию, хотя они могут быть представлены в широком диапазоне других терминов.

Обязательные отчеты (или выборочная информация в годовых отчетах) возникают в результате усиления международных и национальных норм в области охраны окружающей среды, разработанных национальными правительствами и международными органами, такими как ЕС и ООН, в форме законов, директив или руководящих принципов.

С другой стороны, компании все чаще публикуют полностью добровольные отчеты о своем экологическом воздействии и устойчивом развитии, понимая, что они оказывают положительное влияние на общественное восприятие корпоративного имиджа и репутации.

Исследования показали, что добровольные отчеты чаще всего готовятся крупными и политически чувствительными компаниями (относящимися к нефтяной, газовой или нефтехимической промышленности), деятельность которых оказывает наибольшее воздействие на окружающую среду.

Корпоративная отчетность по устойчивому развитию может быть частью годовых отчетов, независимых отчетов, веб-сайтов компаний и т. д., но в последнее время многие крупные компании публикуют независимые (отдельные, автономные) отчеты, посвященные экологическим и социальным вопросам.

Следует отметить, что подготовка самостоятельных отчетов часто является дорогостоящим и сложным процессом, учитывая проблемы использования различных описательных и числовых (финансовых и нефинансовых) показателей эффективности. Этот документ будет включать только экологический аспект отчетности об устойчивом развитии, который, веро-

ятно, является наиболее важным, учитывая последствия увеличения загрязнения, изменения климата и нехватки планетарных ресурсов. В этом контексте предметом отчетности может быть любая деятельность, влияющая на состояние окружающей среды путем предотвращения, устранения или сведения к минимуму вредных последствий. Эти виды деятельности относятся к потреблению ресурсов, хранению запасов, эффективности производства и распределения, удалению отходов, выбросам опасных веществ, утилизации и рециркуляции продукции, шуму, радиации, санитарной очистке промышленных объектов и т.д.

Важно подчеркнуть, что добровольный характер корпоративных отчетов об устойчивом развитии несет в себе риск выборочного и неполного раскрытия информации о последствиях деятельности компании. Поэтому есть необходимость более четкого регулирования содержания добровольных отчетов, с тем чтобы обеспечить сопоставимость и повысить ответственность за представленную информацию. В этом смысле корпоративная отчетность по устойчивому развитию должна указывать, как компании предотвращают, устраняют или смягчают вредное воздействие на окружающую среду, вызванное их деятельностью, и что они намерены предпринять в связи с этим в следующем периоде.

В области совершенствования формирования добровольных (необязательных) экологических отчетов существенное значение имеют усилия многочисленных некоммерческих и неправительственных организаций, направленные на установление всеобъемлющих рамок корпоративной отчетности по устойчивому развитию и уточнение того, как компании должны раскрывать многочисленные экологические и социальные вопросы. Среди таких организаций особо следует отметить GRI (Global Reporting Initiative), SRG (Sustainability Reporting Guidelines) и международную организацию по стандартизации с рядом стандартов ИСО.

Появление экологической отчетности, естественно, поставило перед бухгалтерским учетом совершенно новые задачи. Она должна была обновить свое информационное предложение и создать новые подходы и методы отчетности, чтобы обеспечить поддержку новых концепций отчетности.

#### *Библиографический список*

1. Уиллер Д., Элкингтон Дж. Экологическая и социальная отчетность последних лет. – URL: [www.soc-otvet.ru/](http://www.soc-otvet.ru/) (дата обращения: 07.11.2020).