

УДК 336.717

JEL C12, C51, L66

---

## **ФОРМИРОВАНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.

**Ткачева Мария Вячеславовна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; tkachevamv-vsue@yandex.ru

*Предмет:* в статье рассматриваются вопросы информационного обеспечения формирования ключевых (базовых) экологических показателей отчетности об устойчивом развитии в соответствии с нормативно-правовыми документами Российской Федерации в области учета и отчетности. *Цель:* исследовать перспективы развития информационного обеспечения отчетности об устойчивом развитии в части применения учетной и отчетной финансовой и нефинансовой информации. *Дизайн исследования:* формирование ключевых (базовых) экологических показателей отчетности об устойчивом развитии осуществляется в натуральных, трудовых, денежных измерителях, на основе документированной, систематизированной информации корпоративного учета и отчетности. Раскрытие отдельных показателей предполагает участие в подготовке отчетности экологических подразделений корпорации и привлечение информации статистической отчетности. Использование значительного количества документов и форматов отчетности (статистической, финансовой, управлеченческой) вызывает необходимость разработки корпоративных стандартов формирования отчетности об устойчивом развитии. *Результаты:* раскрытие ключевых (базовых) экологических показателей отчетности об устойчивом развитии осуществляется на основе документированной, систематизированной информации, формируемой в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и раскрываемой в корпоративной отчетности. Целесообразным является использование управлеченческой отчетности корпорации, включающей расчеты эффективности водопользования, потребления возобновляемой и низкоуглеродной энергии, энергоэффективности, иные показатели.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, экологические показатели, выбросы, сбросы, затраты.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2025/6/109-124

## **Введение**

Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности<sup>1</sup> в качестве одной из задач определено создание основ для формирования нормативно-правовой базы нефинансовой отчетности, в том числе по вопросам социальной ответственности и устойчивого развития. В настоящее время Минэкономразвития России подготовлены Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии (Методические рекомендации)<sup>2</sup>, раскрывающие ключевые (базовые) показатели отчетности об устойчивом развитии, определение которых предполагает осуществление дополнительных расчетов (табл. 1).

Таблица 1

Ключевые (базовые) экологические показатели отчетности об устойчивом развитии

Наименование показателя	Методика расчета показателя
Объем использованной воды из всех источников водоснабжения, тыс. куб. м	Учет объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов предполагает измерение объема забора (изъятия) водных ресурсов, осуществляется на каждом водозаборе средствами измерения расходов (уровней) воды <sup>3</sup>
Объем оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, тыс. куб. м., процентов	Учет объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов предполагает измерение объема забора (изъятия) водных ресурсов, осуществляется на каждом водозаборе средствами измерения расходов (уровней) воды
Объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки, тыс. куб. м.	Учет объема сброса сточных вод, их качества, обработку и регистрацию результатов измерений осуществляется
Эффективность водопользования («удельное водопотребление»), тыс. куб. м. / рублей	Определяется как отношение объема использованной воды из всех источников водоснабжения к показателю чистой добавленной стоимости
Образовано отходов I – V классов опасности, всего, тыс. тонн, в том числе I класса II класса III класса IV класса V класса	Методика расчета показателей утверждается локальным нормативным актом корпорации, раскрывающим типологию, состав расходов, способы документирования и систематизации расходов, рекомендованные Минприроды России и Росстатом России <sup>4,5</sup>

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

<sup>2</sup> Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии. Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 № 764.

<sup>3</sup> Министерство природных ресурсов и экологии РФ приказ от 9 ноября 2020 г. № 903 «Об утверждении Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных в том числе дренажных, вод, их качества».

<sup>4</sup> Министерство природных ресурсов и экологии РФ Приказ от 8 декабря 2020 г. № 1028 (в редакции Приказа Минприроды РФ от 13.12.2023 №825) «Об утверждении Порядка учета в области обращения с отходами».

<sup>5</sup> Приказ Росстата от 31.07.2024 №9339 Об утверждении формы №4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды».

Продолжение табл. 1

Наименование показателя	Методика расчета показателя
Обращение с отходами I – V классов опасности всего, тыс. тонн, в том числе по категориям: утилизировано отходов обезврежено отходов захоронено отходов использовано повторно отходов переработано отходов сокращение образования отходов	Методика расчета показателей утверждается локальным нормативным актом корпорации, раскрывающим типологию, состав отходов, способы документирования и систематизации информации. При разработке учетной политики целесообразно использовать приказ Минприроды России <sup>6</sup>
Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, тыс. тонн	Порядок проведения инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, корректировка ее данных, документирования и хранения данных, полученных в результате проведения таких инвентаризаций и корректировки. Приказ Минприроды России
Выбросы парниковых газов, тыс. тонн (CO2 – эквивалент)	Учету подлежат все загрязняющие вещества, содержащиеся в отходящих газах от стационарных источников загрязнения, имеющихся у корпорации и аспирационном воздухе. Количество загрязняющих веществ (твердых, газообразных, жидких и по отдельным ингредиентам) устанавливается на основании инструментальных замеров и расчетов, проводимых по утвержденным методикам <sup>7,8</sup>
Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего, тыс. рублей, в том числе: охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата; сбором и очисткой сточных вод; обращением отходов; сохранением биоразнообразия и охраной природных территорий	Методика расчета показателей утверждается локальным нормативным актом корпорации, раскрывающим типологию, состав расходов, способы документирования и систематизации расходов. При разработке учетной политики целесообразно использовать документы Минфина России и Ростата <sup>9</sup>

<sup>6</sup> Порядок проведения инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, корректировка ее данных, документирования и хранения данных, полученных в результате проведения таких инвентаризаций и корректировки. Приказ Минприроды России от 19.11.2021. №871.

<sup>7</sup> Методика количественного определения объема выбросов парниковых газов. Приказ Минприроды России от 27.05.2022. №371.

<sup>8</sup> Методические указания по количественному определению объема косвенных энергетических выбросов парниковых газов. Приказ Минприроды России от 29.06.2017. №330.

<sup>9</sup> Министерство финансов РФ Письмо № ПЗ-7-2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций».

Окончание табл. 1

Наименование показателя	Методика расчета показателя
Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии, кВтч, процентов	В абсолютном выражении раскрывается потребление корпорацией энергии (энергопотребления), производимой на основе низкоуглеродных источников (энергия ветра, солнечная энергия, атомная энергия, гидроэнергетика), а также в процентах от общего потребления энергии
Энергоэффективность энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости, кВтч / тыс. рублей	Рассчитывается как отношение показателя энергопотребления к показателю чистой добавленной стоимости

### Методы и результаты исследования

Учет объема забора водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных вод, их качества предполагает измерение объемов забора и сброса средствами измерения расходов (уровней) воды, которые устанавливаются на водозаборных сооружениях и сооружениях для сброса сточных вод. Выбор аттестованных средств измерений определяется величиной измеряемых расходов воды, производительностью сооружений, составом сточных вод. Приказ Минприроды России от 09.11.2020 № 903<sup>10</sup> предусматривает регистрацию результатов измерений в Журнале учета водопотребления, Журнале учета водоотведения, Журнале учета водопотребления в системах оборотного и повторно-последовательного водоснабжения ежедневно, на бумажных носителях либо в электронном виде. При отсутствии у корпорации технической возможности установки средств измерений объем забранной и сброшенной воды определяется, исходы из времени работы и производительности технических средств (насосного оборудования), норм водопотребления (водоотведения), или с помощью других методов и осуществляется в Журналах учета водопотребления (водоотведения) другими методами. Распорядительным документом руководителя корпорации определяются лица, уполномоченные вести учет водопотребления и водоотведения. Правильность ведения Журналов и достоверность сведений проверяются уполномоченным должностным лицом корпорации и подтверждаются подписью в журнале. Собственники водных объектов осуществляют учет и контролируют его результаты самостоятельно, либо с привлечением квалифицированных специалистов. Состав и свойства сбрасываемых сточных вод определяются отдельно на каждом выпуске таких вод в водные объекты, а также в точках закачки в подземные горизонты и регистрируется в Журнале учета качества сбрасываемых сточных, в том числе дренажных вод. Определение химического состава сбрасываемых сточных вод производится посредством средств измерений и периодическим отбором проб на

<sup>10</sup> Министерство природных ресурсов и экологии РФ приказ от 9 ноября 2020 г. № 903 «Об утверждении Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных в том числе дренажных, вод, их качества».

основе химических анализов сточных вод. Журнал учета качества сбрасываемых сточных, в том числе дренажных вод ведется на бумажном носителе или в электронном виде всеми водопользователями, осуществляющими сброс сточных вод, для учета количества поступающих в водные объекты загрязняющих веществ и заполняется по результатам химических анализов. Распорядительным документом руководителя корпорации определяются лица, уполномоченные вести учет качества сточных вод. Правильность ведения Журналов и достоверность сведений проверяются уполномоченным должностным лицом корпорации и подтверждаются подписью в Журнале. В бухгалтерском учете расходы корпорации, связанные с забором водных ресурсов и сбросом сточных вод на основе документированной информации, включаются в затраты на производство (формируют себестоимость продукции, работ, услуг). При подготовке отчетности об устойчивом развитии Методические рекомендации предусматривают использование формы №2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды»<sup>11</sup>.

Учет в области обращения с отходами ведется на основании измерений фактического количества образованных, обработанных, утилизированных, обезвреженных, а также размещенных отходов (12). В соответствии с приказом Минприроды России (Порядок)<sup>12</sup> учет в области обращения с отходами ведется отдельно по каждому объекту, оказывающему негативное воздействие на окружающую среду, I – IV категории (объекты НВОС), и по корпорации в целом. Учету в области обращения с отходами подлежат:

- все виды отходов I – V классов опасности, которые образуют юридические лица, индивидуальные предприниматели;
- все виды отходов I – V классов опасности, которые получают юридические лица, индивидуальные предприниматели от других лиц с целью их обработки, утилизации, обезвреживания, размещения (Порядок).

Материалы и данные учета используются при:

- обосновании нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;
- подготовке отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля;
- заполнении формы федерального статистического наблюдения в области обращения с отходами;

---

<sup>11</sup> Министерство экономического развития Российской Федерации. Федеральная служба государственной статистики. Приказ от 2 октября 2024 г. № 445 «Об утверждении формы государственного статистического наблюдения 2 ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» и указаний по ее заполнению».

<sup>12</sup> Министерство природных ресурсов и экологии РФ приказ от 9 ноября 2020 г. № 903 «Об утверждении Порядка ведения собственниками водных объектов и водопользователями учета объема забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов и объема сброса сточных, в том числе дренажных, вод, их качества».

– расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду (в части размещения отходов);

– оформлении первичных учетных документов.

Организация учета образовавшихся, обработанных, утилизированных, обезвреженных, переданных другим лицам или полученных от других лиц, а также размещенных отходов обеспечивается корпорацией и включает учет:

– образующихся отходов в местах (на площадках) накопления;

– на объектах капитального строительства, других объектах или их совокупности, на которых осуществляется обработка, утилизация, обезвреживание отходов;

– на объектах размещения отходов, переданных другим лицам или полученных от других лиц.

При организации учета образующихся отходов корпорациями:

– выявляются происхождение и условия образования вида отхода;

– определяются агрегатное состояние и физическая форма вида отхода;

– производится подтверждение отнесения отхода к конкретному классу опасности;

– осуществляется паспортизация отходов I – IV классов опасности.

По результатам учета образующихся отходов формируется перечень образующихся видов отходов, подлежащих учету, который включает в себя:

– наименование вида отхода;

– код по федеральному классификационному каталогу отходов;

– класс опасности вида отхода;

– происхождение и (или) условия образования вида отхода;

– агрегатное состояние и физическую форму вида отхода;

– химический и (или) компонентный состав вида отхода.

При отсутствии средств для проведения измерения учет ведется с использованием расчетного метода на основе сведений технической и технологической документации, данных учета рабочего времени, данных первичного и бухгалтерского учета, нормативов образования отходов, иных. Учет количества переданных другим лицам отходов ведется на основании измерений фактического количества или с применением расчетных методов измерений массы отходов, передаваемых другим лицам. Учет количества полученных от других лиц отходов ведется на основании счетов-фактур, платежных документов, товарных накладных, транспортных накладных, товарно-транспортных накладных и других документов принимаемых к учету отходов. Данные об учете отходов могут подтверждаться результатами ежегодной годовой инвентаризации активов и обязательств. Отходы подлежат отражению в учете в течение десяти рабочих дней, следующих за днем фактического образования отхода, проведения операций по обработ-

ке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов, передаче отходов другим лицам или получению отходов от других лиц. Допускается с учетом особенностей технологических процессов, в которых образуются отходы и других особенностей деятельности корпорации, отражать в учете отходы в течение месячного срока, исчисляемого со дня, следующего за днем фактического образования отхода. Учет ведется в электронном виде или на бумажном носителе. Ведение учета в электронном виде осуществляется при условии, что все содержащиеся в нем учетные записи в целях обеспечения их сохранности продублированы на электронных носителях информации, обеспечивающих сохранность информации на срок не менее пяти лет, и имеется возможность для выведения этих записей на бумажный носитель. Обобщение данных учета осуществляется отдельно по каждому объекту НВОС и корпорации в целом, в том числе в отношении переданных другим лицам или полученных от других лиц отходов. С 1 января 2025 г. обобщение данных об учете отходов осуществляется ежемесячно, ежеквартально и за календарный год в срок не позднее последнего дня месяца, следующего за указанными периодами. Данные об учете за квартал, шесть и девять месяцев, а также за календарный год обобщаются нарастающим итогом. Данные об учете отходов за месяц являются оперативными и используются для формирования оперативной информации об обращении с отходами. Рекомендуемые образцы обобщения данных учета в области обращения с отходами и данных учета переданных другим лицам или полученных от других лиц отходов приведены в Порядке<sup>13</sup>. Корпорации обеспечивают полноту, непрерывность и достоверность учета образовавшихся, обработанных, утилизированных, обезвреженных, переданных другим лицам или полученных от других лиц отходов приведены в Порядке<sup>13</sup>. Корпорации обеспечивают полноту, непрерывность и достоверность учета образовавшихся, обработанных, утилизированных, обезвреженных, переданных другим лицам или полученных от других лиц отходов. Обобщенные данные учета в области обращения с отходами по итогам календарного года и документы, подтверждающие достоверность этих данных, хранятся корпорациями в электронном или бумажном виде в течение пяти лет с момента их формирования.

Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, тыс. тонн определяется на основании категорий источников выбросов. Учету подлежат загрязняющие вещества, содержащиеся в отходящих газах от стационарных источников загрязнения и аспирационном воздухе. Количество загрязняющих веществ за отчетный период (твердых, газообразных, жидких, иных) указывают на основании инструментальных замеров и расчетов, проводимых в соответствии с утвержденными методиками. Учету подлежат также загрязняющие вещества, поступившие в атмосферу в результате аварий на трубопроводах. Раскрываются выбросы:

- от организованных источников – загрязняющие вещества поступают

---

<sup>13</sup> Министерство природных ресурсов и экологии РФ Приказ от 8 декабря 2020 г. № 1028 (в редакции Приказа Минприроды РФ от 13.12.2023 №825) «Об утверждении Порядка учета в области обращения с отходами».

в атмосферный воздух через специальные устройства, отводы газовоздушных смесей (трубы, аэрационные фонари, вентиляционные шахты, газоходы, воздуховоды, факельные устройства);

– от неорганизованных источников – загрязняющие вещества поступают в атмосферный воздух в составе ненаправленных потоков газа (горящие (пылящие) терриконы, (отвалы, карьеры), резервуары, места загрузки и хранения сырья, газоотводы).

Порядок количественного определения выбросов корпорацией парников газов установлен Методикой количественного определения выбросов парниковых газов (Методика)<sup>14</sup>. Количественное определение выбросов парниковых газов осуществляется с использованием методов, установленных для соответствующих категорий источников, в частности:

– метод расчета на основе данных о деятельности и коэффициентов выбросов;

– метод расчета на основе материально-сырьевого баланса;

– метод расчета на основе периодических измерений выбросов парниковых газов;

– метод непрерывного мониторинга выбросов парниковых газов;

– исходными данными для количественного определения выбросов парниковых газов являются: данные, характеризующие интенсивность производственно-технологических процессов (расход топлива по видам, расход углесодержащих материалов, выпуск продукции, товарно-транспортная работа, иное);

– данные, характеризующие физико-химические свойства топлива, сырья, материалов, продуктов и отходов производства и потребления, необходимые для определения объемов выбросов в соответствии с выбранными методами (содержание углерода в сырье и продукции, компонентный состав газообразного топлива и углесодержащих смесей, теплотворная способность топлива, плотность газов, иное);

– коэффициенты выбросов, характеризующие удельный объем выбросов парниковых газов при осуществлении производственно-технологических процессов (коэффициенты выбросов при сжигании различных видов топлива в стационарных, мобильных или факельных установках, иное);

– коэффициенты пересчета, необходимые для пересчета одних физических или энергетических единиц в другое (переводные коэффициенты для энергетических единиц);

– потенциалы глобального потепления, используемые для приведения количества выбросов различных парниковых газов к единой величине – тоннам СО-эквивалента.

<sup>14</sup> Методика количественного определения объема выбросов парниковых газов. Приказ Минприроды России от 27.05.2022. №371.

В системе производственного контроля корпорации формируется документированная информация для количественного определения выбросов парниковых газов в части сведений о деятельности и физико-химических характеристиках материальных потоков. В качестве материальных носителей информации используются журналы производственного контроля; производственно-технические отчеты; договоры и акты поставки топлива, сырья, материалов; сертификаты топлива; результаты регулярных лабораторных тестов; формы статистической отчетности; технологические регламенты; энергопотребление в разрезе корпорации и отдельного оборудования, сведения об энергогенерации; результаты инвентаризации источников выбросов парниковых газов. При определении количества расходуемого сырья топлива, материалов, производимой продукции и образующихся отходов используются:

- результаты прямых инструментальных измерений запасов ресурсов корпорации в отчетном периоде;
- результаты расчетов на основе информации о поступлении, отгрузке на сторону и изменении запасов ресурсов в корпорации за отчетный период на основании методов расчета, рекомендованных Методикой<sup>15</sup>.

Количественное определение объема выбросов парниковых газов осуществляется корпорациями по источникам или группам источников выбросов с использованием выбранных методов в формате, обеспечивающем возможность воспроизведения расчетов выбросов. Группы источников выбросов парниковых газов выделяются для целей количественного определения выбросов и объединяют источники, относящиеся к одной категории согласно Методике.

Формирование экологической документации и инвентаризация выбросов предполагают организацию экологического контроля, обеспечивающего регулирование воздействия корпорации на окружающую среду и способствующего устойчивости деятельности корпорации. Порядок проведения инвентаризации стационарных источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух регулируется приказом Минприроды России<sup>16</sup> и регламентируется локальным нормативным актом корпораций при наличии объектов негативного воздействия. Инвентаризация выбросов осуществляется на основании утвержденных законом методик, предполагает наличие измерительных приборов для анализа проб воздуха, разработку экологической документации (отчет по инвентаризации выбросов) и может осуществляться инженером-экологом корпорации, либо специализирован-

---

<sup>15</sup> Методика количественного определения объема выбросов парниковых газов. Приказ Минприроды России от 27.05.2022. №371.

<sup>16</sup> Порядок проведения инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, корректировки ее данных, документирования и хранения данных, полученных в результате проведения таких инвентаризаций и корректировки. Приказ Минприроды России от 19.11.2021. №871.

ной организацией. При формировании показателей отчетности Методические рекомендации предусматривают использование информацией формы № 2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха»<sup>17</sup>, в которой отмечается необходимость формирования отчетности на основании сведений первичного учета и использование в качестве первичной учетной документации отраслевых форм и указаний.

Потребление корпорацией различных видов энергии определяется на основе технических средств, измеряющих энергоресурсы корпорации в целом и отдельных подразделений. Показания приборов учета корректируются на величину потерь энергии, возникающие внутри корпорации при ее передаче и подготовке к использованию. Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии определяется на основании документов поставщиков (правоустанавливающих, технических, иных), характеризующих способы производства потребляемых корпорацией видов энергии.

При формировании показателей о расходах на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, Методические рекомендации, предусматривают использование информации формы № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды»<sup>18</sup>. Направления природоохранной деятельности и состав расходов, связанных с охраной окружающей среды, содержащиеся в рекомендованной форме, представлены на рис. 1.

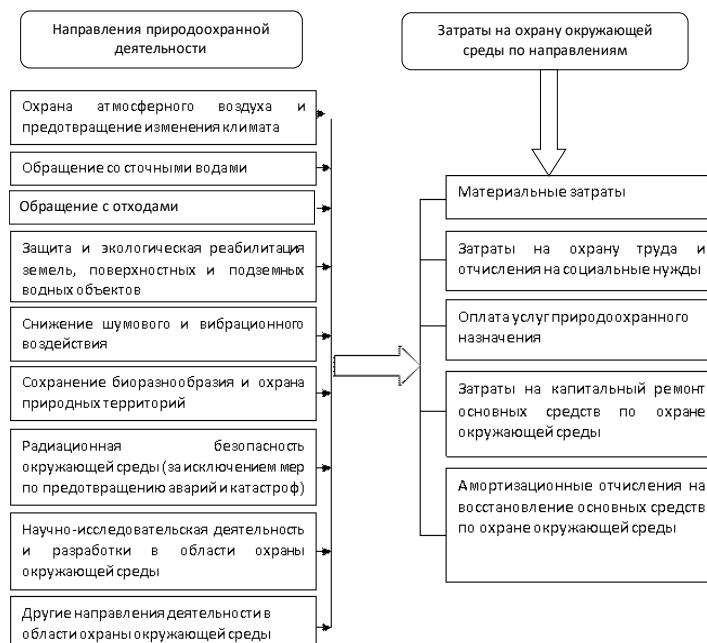


Рис. 1. Природоохранная деятельность корпорации

<sup>17</sup> Приказ Росстата от 08.11.2018 №661. Об утверждении формы №2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха».

<sup>18</sup> Приказ Росстата от 31.07.2024 №339 Об утверждении формы №4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды».

Типология затрат по каждому направлению природоохранной деятельности, характеризующая их структуру, позволяет определить материалоемкие, трудоемкие, фондоемкие направления и обеспечить контроль затрат. Раскрытие информации целесообразно осуществлять в форматах управленческой отчетности, систематизирующих сведения первичных документов по направлениям природоохранной деятельности корпорации.

Состав и содержание расходов, связанных с экологической деятельностью корпорации, предусматриваются Письмом Минфина России № ПЗ-7/2011<sup>19</sup> и подлежат раскрытию в отчете о финансовых результатах, либо в пояснениях к показателям отчета о финансовых результатах. Аналитический учет текущих экологических расходов целесообразно осуществлять в разрезе статей (табл. 2).

Таблица 2  
Типология и содержание текущих экологических расходов

Виды расходов	Содержание расходов
Содержание и эксплуатация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью, и их ремонт	Оплата труда работников, занятых содержанием, эксплуатацией и ремонтом оборудования, машин, механизмов, транспортных средств, связанных с экологической деятельностью Амортизация оборудования, машин, механизмов, транспортных средств, связанных с экологической деятельностью
Сырье, материалы, топливо и электроэнергия, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью	Материалы, используемые на содержание, эксплуатацию и ремонт объектов, связанных с экологической деятельностью Энергия, используемая при эксплуатации и ремонте объектов, связанных с экологической деятельностью.
Содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью	Оплата труда и отчисления на социальное страхование персонала, обслуживающего объекты экологической деятельности, текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся экономической деятельности, сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления, управление экологической деятельностью в корпорации
Рентные (лизинговые) платежи, платежи по страхованию, касающиеся сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью	Лизинговые платежи за объекты основных средств, связанные с экологической деятельностью Платежи по страхованию сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью, гражданской ответственностью, связанной с эксплуатацией опасного производственного объекта

<sup>19</sup> Министерство финансов РФ Письмо № ПЗ-7-2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций».

Окончание табл. 2

Виды расходов	Содержание расходов
Сбор, хранение (захоронение) и переработка (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами	Стоимость работ, услуг, выполняемых структурными подразделениями корпорации Стоимость работ, услуг, выполняемых контрагентами корпорации
Организация самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в корпорации	Содержание подразделений корпорации, осуществляющих контроль за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью
Текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности	Стоимость работ, услуг, выполняемых структурными подразделениями корпорации Стоимость работ, услуг, выполняемых контрагентами корпорации
Обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект	Платежи по страхованию сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью, гражданской ответственности, связанной с эксплуатацией опасного производственного объекта
Осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	Платежи за выбросы в атмосферный воздух, водные объекты, размещение отходов производства
Прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата	Оплата расходов по снижению вредного воздействия на окружающую среду, не отнесенных к вышенназванным расходам

Состав статей текущих экологических расходов неоднороден и включает комплексные статьи. Расходы, связанные с экологическими мероприятиями, признаются расходами по обычным видам деятельности посредством обоснованного распределения между отчетными периодами, независимо от их принятия для целей расчета налогооблагаемой базы. Систематизация текущих расходов, связанных с экологической деятельностью корпорации, может осуществляться на собирательно-распределительном счете «Текущие расходы на охрану труда» и в аналитическом учете расходов корпораций. В учетной политике необходимо предусмотреть метод списания расходов. Разнообразие типологий расходов, связанных с экологической деятельностью корпорации, вызывает необходимость разработки на основании профессионального суждения бухгалтера с привлечением специалистов технико-технологических и экологических подразделений локального нормативного акта, обеспечивающего формирование и раскрытие информации об охране окружающей среды. Проблемы формирования в бухгалтерском учете информации об экологических расходах корпораций исследовались в ряде работ.

## **Заключение**

Формирование отчетности об устойчивом развитии корпорации на основе Методических рекомендаций предполагает проведение подготовительной работы, охватывающей различные направления деятельности корпорации. Нефинансовые показатели отчетности об устойчивом развитии вызывают необходимость вовлечения в подготовку отчетности экологических подразделений корпорации, обеспечивающих наличие документов, характеризующих объекты, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Категория объекта присваивается при постановке объекта на государственный учет и определяется видом деятельности и уровнем воздействия на окружающую среду, свойствами используемых сырья, материалов, уровнем их токсичности, сбросами и выбросами, классами опасности отходов, иными. Экологические подразделения корпорации формируют отчетность, утвержденную Минприроды России, а также статистическую отчетность, информацию которых Методические рекомендации рекомендуют использовать при составлении отчетности об устойчивом развитии. Отдельные предложения о формировании и раскрытии информации об экологической деятельности корпорации разработаны Минфином России<sup>20</sup>. Значительное количество используемых нормативно-правовых документов создает основу учетной политики формирования и раскрытия информации об экологической деятельности корпорации. Подготовку различных видов отчетности (финансовой, статистической, об устойчивом развитии) целесообразно осуществлять посредством использования корпоративных стандартов учета и отчетности, раскрывающих:

- объемы использованной воды из всех видов источников водоснабжения (оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, сброс загрязненных сточных вод);
- образование и обращение отходов различных классов опасности;
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- выбросы парниковых газов;
- потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии;
- энергоэффективность энергопотребления;
- расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды.

Особое внимание при формировании отчетности об устойчивом развитии следует уделить систематизации и раскрытию финансовой информации об объектах учета и элементах бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с охраной окружающей среды. В корпоративном стандарте целесообразно объединить информацию, связанную с капитальными вло-

---

<sup>20</sup> Министерство финансов РФ Письмо № ПЗ-7-2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций».

жениями в объекты охраны окружающей среды и расходами, связанными с экологической деятельностью корпорации. Формирование и раскрытие в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о группе объектов, предназначенных для охраны окружающей среды, предусматривается Федеральными стандартами 6 /2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Ключевые (базовые) показатели о расходах на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, представленные в Методических рекомендациях, в корпоративном стандарте целесообразно согласовать с показателями текущих расходов, рекомендованными Минфином России.

### **Список источников**

1. Гладышев Р.В. Анализ методической базы количественного определения прямых выбросов парниковых газов / Р.В. Гладышев, М.Ф. Латыпов, А.В. Любимова // Системный анализ в науке и образовании, 2024, по. 1, с. 39-49.
2. Демина И.Д. Методические подходы разработки внутрифирменного положения по учету и формированию отчетности в области устойчивого развития организаций / И.Д. Демина, С. Мамедова // Экономические науки, 2024, по. 233, с. 195-206.
3. Демина И.Д. Показатели в области устойчивого развития организаций как информационная база реализации национальных проектов / И.Д. Демина, С. Мамедова // Аудит, 2024, по. 4(192), с. 37-43.
4. Малявкина Л.И. Информационное обеспечение системы управления экологической деятельностью предприятия / Л.И. Малявкина, Л.В. Зимина // Вестник ОрелГИЭТ, 2014, по. 3(29), с. 115-122.
5. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчивого развития // Современная экономика: проблемы и решения, 2019, по. 8 (116), с. 102-111.
6. Сапожникова Н.Г. Эльвия Б.К.М.А. О развитии нефинансовой отчетности в России // Современная экономика: про-blemы и решения, 2018, по. 4 (100), с. 85-94.
7. Сапожникова Н.Г. Экологическая категория отчетности об устойчивом развитии корпорации / Н.Г. Сапожникова, М.В. Ткачева // Международный бухгалтерский учет, 2021, т. 24, по. 10 (484), с. 1103-1122.
8. Сапожникова Н.Г. Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности в интегрированной отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Учет. Анализ. Аудит, 2017, по. 5, с. 48-55.
9. Ткачева М.В. Информационная база анализа экологической устойчивости коммерческой организации // Современная экономика: проблемы и решения, 2017, по. 2 (86), с. 170-177.
10. Ткачева М.В. Место экологической устойчивости в системе устойчивости хозяйствующего субъекта // Вестник АПК Ставрополья, 2015, по. 4, с. 74.
11. Ткачева М.В. Особенности отражения в учете и отчетности информации о расходах на природоохранную деятельность // Современная экономика: проблемы и решения, 2019, по. 3 (111), с. 146-156.
12. Ткачева М.В. Роль и значение контроля затрат на экологическую безопасность предприятия // Финансовый вестник, 2016, по. 2 (33), с. 118-124.

---

# **FORMATION OF ENVIRONMENTAL INDICATORS REPORTING ON SUSTAINABILITY**

---

**Sapozhnikova Natalia Glebovna**, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

**Tkacheva Maria Vyacheslavovna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; tkachevamv-vs@yandex.ru

*Importance:* the article considers the issues of information support for the formation of key (basic) environmental indicators of sustainable development reporting in accordance with the regulatory and legal documents of the Russian Federation in the field of accounting and reporting. *Purpose:* to study the prospects for the development of information support for sustainable development reporting in terms of the use of accounting and reporting financial and non-financial information. *Research design:* the formation of key (basic) environmental indicators of sustainable development reporting is carried out in natural, labor, monetary units, based on documented, systematized information of corporate accounting and reporting. Disclosure of individual indicators involves the participation of environmental divisions of the corporation in the preparation of reports and the involvement of statistical reporting information. The use of a significant number of documents and reporting formats (statistical, financial, management) necessitates the development of corporate standards for the formation of sustainable development reporting. *Results:* the disclosure of key (basic) environmental indicators of sustainable development reporting is carried out on the basis of documented, systematized information generated in primary documents and accounting registers and disclosed in corporate reporting. It is advisable to use corporate management reporting, including calculations of water use efficiency, consumption of renewable and low-carbon energy, energy efficiency, and other indicators.

**Keywords:** sustainable development, environmental indicators, emissions, discharges, costs.

## **References**

1. Gladyshev R.V. Analiz metodicheskoy bazy kolichestvennogo opredeleniya pryamyh vybrosov parnikovyh gazov / R.V. Gladyshev, M.F. Latypov, A.V. Lyubimova. *Sistemnyj analiz v nauke i obrazovanii*, 2024, no. 1, pp. 39-49. (In Russ.)
2. Demina I.D. Metodicheskie podhody razrabotki vnutrifirmennogo polozheniya po uchetu i formirovaniyu otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya organizacij / I.D. Demina, S. Mamedova. *Ekonomicheskie nauki*, 2024, no. 233, pp. 195-206. (In Russ.)
3. Demina I.D. Pokazateli v oblasti ustojchivogo razvitiya organizacij kak informacionnaya baza realizacii nacional'nyh proektov / I.D. Demina, S. Mamedova. *Audit*, 2024, no. 4(192), pp. 37-43. (In Russ.)

4. Malyavkina L.I. Informacionnoe obespechenie sistemy upravleniya ekologicheskoy deyatel'nost'yu predpriyatiya / L.I. Malyavkina, L.V. Zimina. *Vestnik OrelGIET*, 2014, no. 3 (29), pp. 115-122. (In Russ.)
5. Sapozhnikova N.G. Principy formirovaniya otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 8 (116), pp.102-111. (In Russ.)
6. Sapozhnikova N.G. El'viya B.K.M.A. O razvitiii nefinansovoj otchetnosti v Rossii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2018, no. 4 (100), pp. 85-94. (In Russ.)
7. Sapozhnikova N.G. Ekologicheskaya kategoriya otchetnosti ob ustojchi-vom razvitiu korporacii / N.G. Sapozhnikova, M.V. Tkacheva. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, t. 24, no. 10 (484), pp. 1103-1122. (In Russ.)
8. Sapozhnikova N.G. Formirovanie i raskrytie informacii ob ekolo-gicheskoy deyatel'nosti v integrirovannoj otchetnosti / N.G. Sapozhnikova, B.K. El'viya. *Uchet. Analiz. Audit*, 2017, no. 5, pp. 48-55. (In Russ.)
9. Tkacheva M.V. Informacionnaya baza analiza ekologicheskoy ustojchi-vosti kommercheskoj organizacii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2017, no. 2 (86), pp. 170-177. (In Russ.)
10. Tkacheva M.V. Mesto ekologicheskoy ustojchivosti v sisteme ustojchivosti hozyajstvuyushchego sub»ekta. *Vestnik APK Stavropol'ya*, 2015, no. 4, pp. 74. (In Russ.)
11. Tkacheva M.V. Osobennosti otrazheniya v uchete i otchetnosti informacii o raskhodah na prirodoohrannyyu deyatel'nost'. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 3 (111), pp. 146-156. (In Russ.)
12. Tkacheva M.V. Rol' i znachenie kontrolya zatrat na ekologicheskuyu bezopasnost' predpriyatiya. *Finansovyj vestnik*, 2016, no. 2 (33), pp. 118-124. (In Russ.)