
ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА АНАЛИЗА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ткачева Мария Вячеславовна, асп.

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

Цель: для реализации цели анализа экологической устойчивости необходимо привлечь целый ряд документации с различной степенью значимости и информационных возможностей. *Обсуждение:* в настоящее время в РФ информационная база недостаточно развита, поэтому наиболее приемлемым источником первичной информации для осуществления анализа экологической устойчивости организации является информация, собранная в рамках бухгалтерского и управленческого учета в анализируемых областях деятельности, сведения первичного учета и статистическая отчетность по охране окружающей среды и использованию ресурсов. В качестве дополнительной информации можно использовать сведения, полученные в ходе экологического аудирования, в экспертных оценочных процедурах, при подготовке экологических паспортов, а также в рамках системы промышленного экологического мониторинга. *Результаты:* рассмотрены вопросы отражения в отчетности экологической информации, необходимой для определения экологической устойчивости организации, отражена связь экологической отчетности с финансовой отчетностью.

Ключевые слова: экологическая устойчивость, интегрированная отчетность, статистическая отчетность, бухгалтерская отчетность.

DOI: 10.17308/meps.2017.02/1609

Введение

Эффективность анализа экологической устойчивости непосредственно зависит от полноты и качества используемой информации. При разработке информационного обеспечения анализа экологической устойчивости следует учитывать различные задачи, выдвигаемые в рамках его проведения. По отношению к самой коммерческой организации источник информации может находиться как в самой организации, так и за ее пределами. По данному признаку информация может классифицироваться как внутренняя, так и внешняя.

Законодательное регулирование данных аспектов установлено в Федеральном законе РФ №7-ФЗ от 10 января 2002 года «Об охране окружаю-

щей среды» [1], что рассматривается как комплексная система наблюдений за состоянием окружающей среды, оценки и прогноза изменений состояния окружающей среды под воздействием природных и антропогенных факторов.

Необходимость установления нормативно-правового регулирования анализа экологической устойчивости коммерческой организации предусмотрена рядом программных документов, в частности:

- положениями Государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012–2020 годы;
- Энергетической стратегией России на период до 2030 года;
- Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года;
- Планом законодательной работы по приведению российской нормативно-правовой базы в соответствие с нормами ОЭСР, утвержденным протоколом заседания комиссии по экономической интеграции Правительственной комиссии по экономическому развитию и интеграции от 6 марта 2012 г. № 2;
- Экологической доктриной Российской Федерации, одобренной распоряжением Российской Федерации от 31 августа 2002 г. № 1225-р [4].

В экономически развитых западных странах к источникам первичной эколого-экономической информации относят сведения, которые получают в рамках экологического бухгалтерского учета, экологического контроллинга и подготовки экологических балансов.

Методология исследования

В настоящее время в РФ информационная база недостаточно развита, поэтому наиболее приемлемым источником первичной информации для осуществления анализа экологической устойчивости организации является информация, собранная в рамках бухгалтерского и управленческого учета в анализируемых областях деятельности, сведения первичного учета и статистическая отчетность по охране окружающей среды и использованию ресурсов. В качестве дополнительной информации можно использовать сведения, полученные в ходе экологического аудирования, в экспертных оценочных процедурах, при подготовке экологических паспортов, а также в рамках системы промышленного экологического мониторинга. Данные источники считаются дополнительными, поскольку не являются обязательными для всех природопользователей, не составляют во многих организациях и являются вторичными, поскольку базируются на имеющейся первичной и статистической информации.

Наибольший интерес в системе данных для анализа экологической устойчивости вызывает отчетность коммерческой организации.

Согласно ГОСТ 17.0.0.006.2000 «Охрана природы. Экологический паспорт промышленного предприятия. Основные положения» большой объем

экономической информации в области экологии должен содержать экологический паспорт организации, но в настоящее время он разработан не во всех коммерческих организациях. Данный ГОСТ обязывает организации в документированном виде предоставлять отчет о своей природоохранной деятельности государственным органам. Экологический паспорт, таким образом, способствует формированию эффективной производственной природоохранной политики и снижению негативного воздействия организации на окружающую среду. Данный документ содержит следующие сведения:

- о комплексном воздействии организации на окружающую среду;
- об эффективности использования организацией сырьевых, топливных, энергетических, водных, земельных и других ресурсов;
- об используемых технологиях;
- о балансе потребляемого сырья и объемов выпускаемой продукции [4].

Вследствие наличия многообразных информационных потоков, а также методов применения информации, любая попытка провести классификацию является условной. Можно классифицировать статистические и динамические «инструменты».

К статистическим инструментам можно отнести:

- экологические балансы;
- экологический учет и экологический аудит в организации;
- экологические индикаторы устойчивого развития;
- оценка экологического жизненного цикла продукции.

Динамическими инструментами являются:

- экологический контроллинг;
- метод аналитического иерархического процесса.

Основные элементы содержания экологической информации:

1) показатели, стандарты и результирующие показатели, характеризующие мероприятия по основным направлениям природоохранной деятельности;

2) экологические аспекты деятельности организации, включая уровни выбросов, сбросов, размещения отходов и т.п.;

3) финансовые показатели и данные об имуществе организации (текущие расходы; расходы на НИОКР, расходы на послеаварийные мероприятия, приобретение объектов природопользования и др.);

4) ответственность по экологическим авариям;

5) информация, содержащаяся в приложениях к финансовым отчетам, отражающая величину затрат вследствие воздействия предприятия на окружающую среду и воздействия окружающей среды на организацию.

Первые две позиции – экологический учет, который также может именоваться статистический учет. Для коммерческих организаций есть обязательная статистическая отчетность. Анализ источников, посвященных

данной проблеме, показывает, что процесс формирования системы учета в природоохранной деятельности в организации идет очень медленно, хотя в этом должны быть заинтересованы, прежде всего, сами организации в силу платности использования ресурсов. Утвержденный порядок первичного учета по охране атмосферы; учету, охране и использованию водных ресурсов; учету, охране и использованию земельных ресурсов, отведенных предприятию во временное и постоянное пользование; учету отходов и мест их складирования на предприятии; а также учет капитальных вложений и текущих затрат на мероприятия по ООС не ведут во многих организациях. Причиной этому является недостаточность и несовершенство методического и информационного обеспечения, хотя именно ведение этих форм является основой для заполнения государственных статистических форм.

Система показателей окружающей природной среды в России основывается в основном на 36 формах федерального статистического наблюдения, из которых в системе Росстата обрабатывается 14 форм, в органах исполнительной власти, уполномоченных в соответствующей сфере деятельности, – 22 формы. Основной перечень форм по охране окружающей природной среды отражен в табл.

Таблица

Перечень форм по охране окружающей природной среды и рациональному использованию природных ресурсов, разрабатываемых в системе Росстата

№ формы	Наименование и информация, предоставляемая формой
4-ОС	Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах
2-ТП (воздух)	Сведения об охране атмосферного воздуха
2-ТП (охота)	Сведения об охотничьих хозяйствах
1-заповедник	Сведения о государственных природных заповедниках и национальных парках
1-ЛХ	Сведения о воспроизводстве лесов и лесоразведении
12-ЛХ	Сведения о защите лесов
1-РЛХ (Чернобыль)	Сведения о лесовосстановлении и лесоразведении на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению
01-ГР	Сведения о геологоразведочных работах
Приложение к ф. 01-ГР	Сведения о геологоразведочных работах по полезным ископаемым по стадиям работ
31-ТП	Сведения об извлечении гелия, серы, этана, пропана, бутанов, пентана из природного и попутного газа при переработке
18-КС	Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов
2-ТП (воздух) – срочная	Сведения об охране атмосферного воздуха
5-ЛХ	Сведения о лесных пожарах

Они базируются на первичном учете выбросов загрязняющих веществ, источниках выбросов, а также выполнении мероприятий по уменьшению

выбросов загрязняющих веществ в ОС. Эта информационная база создается непосредственно в организациях и отдельных их подразделениях на основе следующей документации.

Основными источниками информации о капитальных затратах являются акт приемки выполнения строительно-монтажных работ, акт о приобретении оборудования, акт о проведении реконструкции и другие подобные документы. В настоящее время в организации первичный учет капитальных затрат природоохранного назначения проводится в отсутствие централизованно утвержденных форм статистической отчетности. Данные этой формы при условии объективного заполнения могут быть эффективно использованы для составления картин финансовых потоков, учитывающих природоохранные мероприятия и разработки критериев их оптимизации.

Статистику окружающей природной среды можно определить как комплексную, самым тесным образом связанную с другими отраслями статистики. Она имеет с ними совместные сферы изучения.

Однако предоставляемые данные зачастую бывают недостоверными вследствие небрежности оформления или отсутствия инструментальных замеров, методик расчетов выбросов и определения отдельных статей затрат на охрану окружающей среды, а также преднамеренного искажения информации. Основной причиной такого положения является невысокое качество первичной информации.

Полученная первичная информация определяет качество проводимого анализа экологической устойчивости. Данная информация иногда бывает недостаточно полной и некорректной, поскольку представляемая организацией информация предназначена в основном для внешнего пользователя. В случае составления информации для собственных нужд природопользователь был бы заинтересован в полном и точном учете всех аспектов своей деятельности с целью выявления в процессе исследования проблемных моментов и нахождения возможных путей оптимизации природопользования на основе анализа.

Коммерческие организации уплачивают экологические налоги. Они из бюджета могут направляться на разработку и внедрение безотходных производств, расчистку свалок, утилизацию неперерабатываемых отходов, в том числе старых автомобилей и механизмов. Эти мероприятия очень затратные, а прибыли никакой для организаций нет.

В 2012 г. Президент РФ утвердил «Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года». В этом документе развитие рыночных инструментов охраны окружающей среды названо одной из основных задач политики государства в области экологического развития.

Для решения этой задачи планируется установить плату за негативное воздействие на окружающую среду с учетом затрат на природоохранные мероприятия, стимулирование организаций на модернизацию произ-

водства, обеспечивающую уменьшение нагрузки на окружающую среду.

Внедрение новых технологий всегда наиболее затратное для организаций, поэтому руководству выгоднее оплатить штрафы за сверхнормативные выбросы в окружающую среду, чем провести такое переоснащение производства. Поэтому политика государства по установлению льгот при внедрении новых технологий приемлема для организаций. Но необходимы еще и меры эффективного правового обеспечения, чтобы заинтересовать организации, которые оказывают негативное воздействие на окружающую среду. Общих положений о возможности установления налоговых льгот при внедрении таких технологий недостаточно для создания устойчивой мотивации к техническому переоснащению хозяйствующих субъектов.

Необходимо платежи за негативное воздействие на окружающую среду перевести из разряда платежей в разряд налогов. Тогда контроль над ними будут проводить налоговые органы, а не Росприроднадзор. И облагать таким налогом само вредное производство, а не результат его деятельности, т. е. выбросы или сбросы в окружающую среду. А для внедрения новых технологий и модернизированного производства увеличить льготы.

В Российской Федерации плата за загрязнение окружающей среды взимается с организаций, предприятий, учреждений и индивидуальных предпринимателей независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, на которой они основаны, включая совместные предприятия с участием иностранных юридических лиц и граждан, которым предоставлено право ведения производственно-хозяйственной деятельности на территории РФ. Плата взимается с плательщиков за следующие виды негативного воздействия на окружающую среду:

- выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов.

Одним из источников анализа экологической устойчивости организации является интегрированная отчетность. Она представляет собой объединение финансовой информации, подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), с нефинансовой информацией в области устойчивого развития, подготовленной в соответствии с GRI (Глобальная инициатива по отчетности) [2]. Для бухгалтера стоит задача создать модель взаимосвязи трех составляющих устойчивого развития организации. Элементами содержания интегрированной отчетности являются:

- общие сведения об организации и ее бизнес-модель;
- среда, в которой работает организация, ее риски и возможности;
- стратегические цели и стратегии для достижения этих целей;
- корпоративное управление и вознаграждение;

- результаты деятельности организации;
- перспективы на будущее.

В каждом из этих элементов может присутствовать экологическая отчетность коммерческой организации. Однако данная информация должна существовать не изолированно, а быть увязана с финансовыми данными. Имеются рекомендации относительно того, какие показатели требуют раскрытия по отдельным направлениям, в ней должны раскрываться: показатели экономической результативности, показатели экологической результативности, результативности социальной деятельности, результативности инновационной деятельности. Показатели экологической устойчивости должны отражать те результаты деятельности организации, которые связаны с использованием всех видов ресурсов, также информация о расходах, связанных с обеспечением экологичности продукции (товаров, работ, услуг) организации.

Заключение

На сегодняшний день являются актуальными следующие проблемы:

- повышения качества экологической информации;
- обеспечение необходимой практической связи между собственно экологической отчетностью и финансовой отчетностью организации, представляющей первоочередной интерес при переходе к интегрированному экологическому менеджменту;
- проведение четкой границы между природоохранными и прочими расходами, включая расходы на обеспечение общей безопасности производства, отсутствие которой затрудняет обоснование этих расходов и установление их действительной эффективности.

Список источников

1. Об охране окружающей среды. Федеральный закон от 10 января 2002 года № 7-ФЗ (ред. от 29.12.2015 №404-ФЗ) // *Консультант*. Доступно: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183341.html> (дата обращения: 18.03.17).
2. Международный стандарт интегрированной отчетности. Доступно: <http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE> (дата обращения: 18.03.17).
3. Коробейникова Л.С. Анализ экологического риска и оценка его влияния на результаты деятельности организа-
- ции // *Экономическое прогнозирование: модели и методы: материалы VIII международной научно-практической конференции 12 мая 2012 г.* Воронеж, типография Воронежского ЦНТИ – филиала ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2012, с. 89-91.
4. Ткачева М.В. Место экологической устойчивости в системе устойчивости хозяйствующего субъекта // *Вестник АПК Ставрополя: научно-практический журнал*. Издательство Ставропольского государственного аграрного университета «АГРУС», 2015, no. 4 (20/1), с. 74-80.

INFORMATION BASE OF ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL SUSTAINABILITY OF COMMERCIAL ORGANIZATION

Tkacheva Mariya Vyacheslavovna, graduate student

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

Purpose: analysis of environmental sustainability. *Discussion:* it is necessary to involve a number of documentation with varying degrees of significance and information opportunities. At present, the information base in the Russian Federation is underdeveloped, therefore, the most acceptable source of primary information for the analysis of the organization's environmental sustainability is information gathered in the framework of accounting and management accounting in the analysed areas of activity, primary accounting information and statistical reporting on environmental protection and Use of resources. As additional information it is possible to use the information received during the environmental audit, expert assessment procedures, preparation of environmental passports, and also within the framework of the system of industrial environmental monitoring. *Results:* the issues of reporting environmental information necessary for determining the environmental sustainability of the organization are considered, the relationship of environmental reporting to financial reporting is reflected.

Keywords: environmental sustainability, integrated reporting, statistical reporting, accounting reporting.

References

1. Ob ohrane okruzhajushhej sredy. Federal'nyj zakon ot 10 janvarja 2002 goda № 7-FZ (red. ot 29.12.2015 №404-FZ) // *Konsul'tant*. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183341.html> (accessed: 18.03.17).
2. Mezhdunarodnyj standart integrirovanoj otchetnosti. Available at: <http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE> (accessed: 18.03.17).
3. Korobejnikova L.S. Analiz jekologicheskogo riska i ocenka ego vlijanija na rezul'taty dejatel'nosti organizacii // *Jekonomicheskoe prognozirovanie: modeli i metody: materialy VIII mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii 12 maja 2012 g.* Voronezh, tipografija Voronezhskogo CNTI – filiala FGBU «RJeA» Minjenergo Rossii, 2012, pp. 89-91.
4. Tkacheva M.V. Mesto jekologicheskoy ustojchivosti v sisteme ustojchivosti hozjajstvujushhego sub#ekta. *Vestnik APK Stavropol'ja: nauchno-prakticheskij zhurnal*. Izdatel'stvo Stavropol'skogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta «AGRUS», 2015, no. 4 (20/1), pp. 74-80.