УДК 336.717(045)
JEL C12, M21, Q56

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ОТЧЕТА ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

Башкатова Ирина Алексеевна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: irina1_bash@mail.ru

Предмет: в статье рассматриваются особенности, порядок формирования экологического раздела отчета в области устойчивого развития экономических субъектов в соответствии с нормативно-правовой базой: Методическими рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации № 764. *Цель*: теоретическое, методологическое обоснование и структурирование особенностей формирования экологического раздела отчетности в области устойчивого развития. *Дизайн исследования*: обоснование структуры экологического раздела отчетности об устойчивом развитии в контексте действующего национального законодательства. Идентификация и классификация ключевых показателей и раскрытий, формирующих экологический раздел отчетности. Структурирование и характеристика информации, которая должна быть отражена в экологическом разделе отчета об устойчивом развитии в соответствии с российским законодательством. *Результаты*: было выявлено, что в настоящее время корпорации все чаще выбирают отечественную методику формирования ESG-отчета. На основе оценки выделено, раскрыто шесть направлений, которые должны отражаться в экологическом разделе отчетности: вода, отходы, выбросы, энергия, энергоэффективность и расходы на окружающую среду. В рамках каждого раздела было осуществлено раскрытие каждого показателя с учетом того, что должно быть отражено в отчете по данному аспекту.

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

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2026/6/95-104

Введение

Усложнение экологических вызовов, сопровождающих современное развитие экономики, приводит к тому, что экологический компонент корпоративной деятельности перестает восприниматься как периферийный или сугубо репутационный аспект. Он становится одним из ключевых измерений устойчивости бизнеса, непосредственно влияющим на стратегические решения, доступ к капиталу и легитимность компании в глазах общества и регуляторов. На этом фоне экологический раздел отчета об устойчивом развитии выступает не только инструментом внешнего раскрытия информации, но и важным элементом системы управления экологическими рисками и возможностями.

В то же время практика подготовки отчетов об устойчивом развитии демонстрирует существенную вариативность подходов к структуре, наполнению и степени детализации экологического раздела. Даже при формальном следовании международным стандартам (GRI, ESRS, ISSB и др.) сохраняются значительные расхождения в выборе индикаторов, уровне их агрегирования, степени раскрытия методических допущений и границ учета. Это затрудняет сопоставимость отчетности, усложняет оценку экологической результативности компаний и снижает аналитическую ценность раскрываемой информации для ключевых стейкхолдеров.

При наличии значительного числа работ, посвященных отдельным элементам экологической отчетности, системное исследование особенностей именно формирования экологического раздела – как целостной структурно-содержательной конструкции, находящейся на пересечении нормативных требований, отраслевой специфики, информационных возможностей и стратегических интересов компании, – остается недостаточно разработанным. Все вышеуказанное и обуславливает актуальность данного исследования.

При формировании экологического раздела в отчете об устойчивом развитии можно руководствоваться как отечественной нормативно-правовой базой (например, методические рекомендации Минэкономразвития России, проект Стандарта отчетности об устойчивом развитии, Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года и др.), так и международной (например, CDR – Проект по раскрытию информации о выбросах углерода, SASB – Отраслевые стандарты Совета по стандартам отчетности устойчивого развития, GRI – Стандарты Глобальной инициативы по отчетности и др.). Стоит отметить, что в настоящее время происходит трансформация отчета об устойчивом развитии с зарубежной методики формирования к национальной по рекомендациям Министерства экономического развития РФ №764, все чаще корпорации выбирают именно их методику. Поэтому в данном исследовании будут раскрываться особенности формирования экологического аспекта по данным методическим рекомендациям.

Методы и результаты исследования

Согласно методическим рекомендациям Минэкономразвития РФ «отчетность об устойчивом развитии направлена на обеспечение достоверного представления в ней информации о деятельности организации, непротиворечивость такой отчетности консолидированной финансовой отчетности (в случае обязательности ее составления) и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение принципов существенности, осмотрительности, своевременности, полноты, полезности, рациональности, ясности».

Для формирования экономического раздела отчета об устойчивом развитии следует раскрыть следующие показатели: объем использованной воды из всех источников водоснабжения, объем оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки, эффективность водопользования, образовано отходов I-V классов опасности (в том числе I класса, II класса, III класса, IV класса, V класса), обращение с отходами I-V классов опасности всего, в том числе по категориям, масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, выбросы парниковых газов, расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии, энергоэффективность. Далее представим характеристику каждого из них.

Показатель объема использованной воды является одним из базовых индикаторов экологической нагрузки компании на водные ресурсы. Коэффициент отражает совокупный объём воды, привлечённой организацией для обеспечения производственных и хозяйственно-бытовых процессов за отчётный период, с учётом всех задействованных источников водоснабжения. В рамках данного аспекта при формировании отчета об устойчивом развитии следует выделить классы источников, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Классы водных источников для отчета об устойчивом развитии

Класс источника	Виды источника
Поверхностные водные объекты	Реки, озера, водохранилища, каналы, как централизованные (через водоканалы и иные организации), так и при непосредственном водозаборе по лицензии. Следует указать виды действующих лицензий компании.
Подземные воды	Артезианские скважины, грунтовые и межпластовые воды, включая лицензионный забор подземных вод.
Централизованное коммунальное водоснабжение	Вода, поставляемая ресурсоснабжающими организациями (водоканалы, концессионеры и т.п.).
Собственные источники альтернативного (нетрадиционного) водоснабжения	Сбор и использование дождевой, талой воды, использование очищенных сточных вод в режиме оборотного или повторного водоснабжения, а также другие локальные системы водоподготовки и водооборотные системы.

Окончание табл. 1

Класс источника	Виды источника
Покупная вода в таре	Бутилированная и фасованная вода, используемая для питьевых и технологических целей (как правило, объём невелик, но для полноты учёта может быть включён).

Также для большей аналитической и управленческой ценности в отчёте об устойчивом развитии данный показатель рекомендуется раскрыть по видам использования: структура потребления воды по основным процессам (производство, охлаждение, бытовые нужды и пр.) и выделение водоёмких участков технологической цепочки. Если корпорация имеет большую географию, то целесообразно также осуществить разбивку по производственным площадкам, филиалам, регионам с различной обеспеченностью водными ресурсами, выделение операций в вододефицитных или экологически чувствительных регионах.

Показатель объема оборотного и повторно-последовательного водоснабжения в отличие от показателя общего водопотребления, он акцентирует внимание не на изъятии воды из окружающей среды, а на многократном использовании уже привлечённого водного ресурса в пределах системы водоснабжения предприятия. Его расчёт основан на суммировании объёмов воды, циркулирующей в оборотных контурах и использующейся каскадно по различным операциям, с опорой на приборный учёт, материальные балансы и инженерные расчёты.

Для усиления значимости показателя в контексте устойчивого развития рекомендуется:

– описать технологические и инвестиционные решения, обеспечившие рост доли оборотного и повторного водоснабжения (строительство градирен, замена проточных систем на замкнутые, внедрение мембранных и других современных методов очистки);

– указать ограничения и риски, например, нарастание минерализации и загрязнённости воды в замкнутых системах, необходимость периодического сброса части оборотной воды;

– продемонстрировать связь с региональным водным контекстом, например, особую значимость оборотных и повторных схем в районах водного дефицита.

Показатель «объём сброса загрязнённых сточных вод» отражает количественную нагрузку предприятия на водные объекты и системы водоотведения за счёт отвода сточных вод, содержащих загрязняющие вещества выше фонового уровня или нормативов качества. В рамках отчета об устойчивом развитии показатель структурируется по нескольким аспектам, которые представлены на рисунке 1.

Учет в области обращения с отходами и ведется на основании измерений фактического количества образованных, обработанных, утилизиро-

ванных, обезвреженных, а также размещенных отходов. В соответствии с приказом Минприроды России 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.

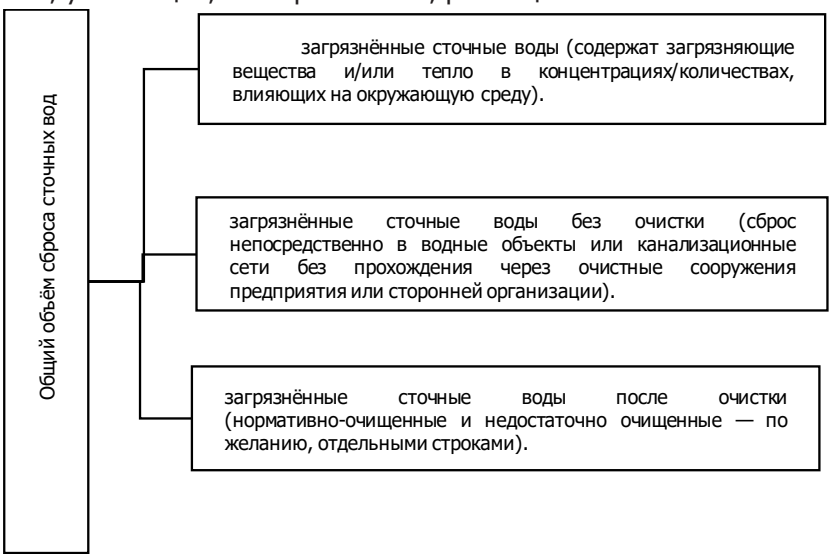

Рис. 1. Структура показателя «Объём сброса загрязнённых сточных вод»

Показатель «образовано отходов I–V классов опасности» является ключевым индикатором материального следа деятельности и нагрузки на системы обращения с отходами, а также уровня внедрения принципов ресурсосбережения, повторного использования и рециклинга. В отчете об устойчивом развитии рекомендуется раскрывать:

– общий объём (массу) образовавшихся отходов, т/год;

– разбивку по классам опасности (I, II, III, IV, V);

– по возможности – по видам отходов (в соответствии с ФККО) и по направлениям обращения (использование, обезвреживание, размещение, передача третьим лицам и т.п.).

Данные, которые необходимы для расчета данного показателя, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Информация, необходимая для расчета показателя образованных отходов I–V классов опасности

Вид информации	Данные
Реестр отходов	– перечень всех видов отходов, образуемых в деятельности предприятия; – коды по ФККО; – присвоенный класс опасности (с указанием документов-оснований: ПНООЛР, паспорта отходов и т.д.).
Учет массы отходов	– данные по массе отходов каждого вида за отчётный период; – учёт по местам образования (цехи, площадки).
Документы внешних операций с отходами	– договоры и акты приёма-передачи отходов сторонним организациям (операторам, полигонам, переработчикам); – отчёты о транспортировании, обезвреживании, использовании и размещении отходов.
Статистическая и разрешительная документация	– проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР), если он разрабатывается; – статистическая отчётность по отходам (2-ТП (отходы), при наличии обязанности её предоставления).

Чтобы показатели не выглядели набором несвязанных цифр, в отчёте об устойчивом развитии имеет смысл:

– установить логические связи между водопотреблением, объёмом сброса сточных вод и объёмом оборотного/повторного водоснабжения и между образованием отходов и внедрением ресурсосберегающих, малозатратных и малоотходных технологий;

– показывать коэффициенты в динамике и в относительном выражении: абсолютные значения (м³, т/год), удельные показатели, доли и коэффициенты (уровень замкнутости водопользования, доля неочищенных стоков, доля опасных отходов и уровень их использования);

– сопровождать числовые значения пояснительным анализом, например, чем обусловлены изменения (рост/снижение) по сравнению с предыдущими годами, какие внедрённые меры (очистные сооружения, модернизация оборудования, изменение сырьевой базы, цифровой учёт ресурсов) привели к этим изменениям.

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) указывает на основании инструментальных замеров и расчетов, проводимых в соответствии с утвержденными методиками.

Под показателем «выбросы парниковых газов» в контексте устойчивого развития целесообразно понимать суммарную массу парниковых газов,

эмитированных организацией в атмосферу в результате её хозяйственной деятельности за отчётный период, с приведением различных газов к единой метрике – тоннам CO_2-эквивалента (т CO_2-экв.).

Коэффициент «Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды» количественно фиксирует масштаб финансовых ресурсов, направляемых компанией на предотвращение, снижение или компенсацию негативного воздействия на окружающую среду, а также на поддержание экологического соответствия требованиям законодательства и добровольным обязательствам.

Показатель «Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии» в отчёте об устойчивом развитии по рекомендациям Минэкономразвития № 764 является интегральной характеристикой качества энергобаланса и степени вовлечённости компании в низкоуглеродный переход.

Заключение

Подводя итог, следует отметить, что формирование экологического раздела отчета представляет собой не только регламентированную процедуру раскрытия экологической информации, но и сложный, многоуровневый процесс, опосредующий переход организации к стратегически ориентированной системе природоохранного управления. Показано, что качественно подготовленный экологический раздел, будучи опирающимся на верифицируемые данные, единые методологические подходы и научно обоснованные индикаторы, выполняет одновременно учётно-аналитическую, коммуникативную и управленческую функции, позволяя, с одной стороны, объективизировать экологические аспекты деятельности, а с другой – интегрировать их в систему корпоративного стратегического планирования.

Установлено, что ключевыми особенностями такого раздела являются необходимость учёта отраслевой специфики, комплексное отражение прямых и косвенных воздействий на окружающую среду, а также согласование национальных требований с международными стандартами отчётности, что обусловливает возрастающую роль научно обоснованной методической поддержки и развития корпоративной компетентности в области устойчивого развития. Проведенный анализ позволяет заключить, что экологический раздел отчёта, будучи сформированным с учётом принципов полноты, сопоставимости и прозрачности, может рассматриваться как инструмент не только внешней подотчётности, но и внутренней трансформации экологической политики, способствуя формированию экосистемного подхода к управлению рисками, ресурсами и воздействиями.

Список источников

1. Андрианова Е.В. Сравнительный анализ международных стандартов в области нефинансовой отчетности и практика их применения / Е.В. Андрианова, П.С. Щербаченко // *Экономика и управление: проблемы, решения*, 2021, т. 2, no. 4 (112), с. 146-152.

2. Арженовский И.В. Актуальные вопросы формирования отчетности об устойчивом развитии // *Учет и статистика*, 2023, no. 1(69), с. 126-132.

3. Бедердинова А.И. Представление

существенных тем в отчетах об устойчивом развитии // *Journal of Monetary Economics and Management*, 2024, no. 4, с. 139-144.

4. 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, no. 1, с. 39-49.

5. Гугкаева С.С. Влияние ESG-показателей на бухгалтерский учет и отчетность // *Бизнес. Образование. Право*, 2025, no. 4 (73), с. 114-119.

6. Гурьев К.В. Исследование российской практики формирования отчетности об устойчивом развитии // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*, 2025, no. 3, с. 24-32.

7. Домбровская Е.Н. Стандартизация нефинансовой отчетности в международной практике / Е.Н. Домбровская, В.В. Быкова // *Экономические науки*, 2024, no. 232, с. 109-120.

8. Евстафьева Е.М. Проблемы интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения управления компаниями / Е.М. Евстафьева, К.В. Гурьев // *Интеллект. Инновации. Инвестиции*, 2025, no. 4, с. 37-48.

9. Иззука Т.Б. Оценка показателей нефинансовой отчетности в целях повышения устойчивости экономических субъектов // *Вестник Академии знаний*, 2024, no. 4 (63), с. 196-199

10. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 8 (116), с. 102-111.

11. Сапожникова Н.Г. Экологическая категория отчетности об устойчивом развитии корпорации / Н.Г. Сапожникова, М.В. Ткачева // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, т. 24, no. 10 (484), с. 1103-1122.

12. Ткачева М.В. Особенности отражения в учете и отчетности информации о расходах на природоохранную деятельность // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 3 (111), с. 146-156.

SPECIFICS OF FORMULATING THE ENVIRONMENTAL SECTION OF A SUSTAINABILITY REPORT

Bashkatova Irina Alekseevna, graduate students

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: irina1_bash@mail.ru

Importance: this article examines the specifics and procedures for forming the environmental section of a sustainable development report for economic entities in accordance with the regulatory framework: Methodological Recommendations № 764 of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation. *Purpose*: to provide a theoretical and methodological justification and structuring of the specifics of forming the environmental section of a sustainability report. *Research design*: to substantiate the structure of the environmental section of a sustainability report in the context of current national legislation. Identification and classification of key indicators and disclosures that form the environmental section of the report. Structuring and characterizing the information that must be reflected in the environmental section of a sustainability report in accordance with Russian legislation. *Results*: it was found that corporations are increasingly choosing a domestic methodology for forming ESG reports. Based on the assessment, six areas were identified and disclosed that should be reflected in the environmental section of the reporting: water, waste, emissions, energy, energy efficiency, and environmental costs. Within each section, each indicator was disclosed, taking into account what should be reported on that aspect.

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

References

1. Andrianova E.V. Sravnitel'nyj analiz mezhdunarodnyh standartov v oblasti nefinansovoj otchetnosti i praktika ih primeneniya [Comparative analysis of international standards in the field of non-financial reporting and the practice of their application] / E.V. Andrianova, P.S. Shcherbachenko. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2021, t. 2, no. 4(112), pp. 146-152. (In Russ.)

2. Arzhenovskij I.V. Aktual'nye voprosy formirovaniya otchetnosti ob ustojchivom razvitii [Current issues of forming reports on sustainable development]. Uchet i statistika, 2023, no. 1(69), pp. 126- 132. (In Russ.)

3. Bederdinova A.I. Predstavlenie sushchestvennyh tem v otchetah ob ustojchivom razvitii [Presentation of material topics in sustainability reports]. *Journal of Monetary Economics and Management*, 2024, no. 4, pp. 139-144. (In Russ.)

4. Gladyshev R.V. Analiz metodicheskoj bazy kolichestvennogo opredeleniya pryamyh vybrosov parnikovyh gazov [Analysis of the methodological framework for the quantitative determination of direct greenhouse gas emissions] / R.V.

Gladyshev, M.F. Latypov, A.V. Lyubimova. *Sistemnyj analiz v nauke i obrazovanii*, 2024, no. 1, pp. 39-49. (In Russ.)

5. Gugkaeva S.S. Vliyanie ESG-pokazatelej na buhgalterskij uchet i ot-chetnost' [The impact of ESG indicators on accounting and reporting]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo*, 2025, no. 4 (73), pp. 114-119. (In Russ.)

6. Gur'ev K.V. Issledovanie rossijskoj praktiki formirovaniya otchetnosti ob ustojchivom razvitii. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 24-32. (In Russ.)

7. Dombrovskaya E.N. Standartizaciya nefinansovoj otchetnosti v mezh-dunarodnoj praktike [Standardization of non-financial reporting in international practice] / E.N. Dombrovskaya, V.V. Bykova. *Ekonomicheskie nauki*, 2024, no. 232, pp. 109-120. (In Russ.)

8. Evstaf'eva E.M. Problemy integracii otchetnosti v oblasti ustoj-chivogo razvitiya v sistemu uchetno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya kompaniyami [Problems of integrating reporting in the field of sustainable development into the system of accounting and analytical support for company management] / E.M. Evstaf'eva, K.V. Gur'ev. *Intellekt. Innovacii. Investicii*, 2025, no. 4, pp. 37-48. (In Russ.)

9. Izzuka T.B. Ocenka pokazatelej nefi-nansovoj otchetnosti v celyah povysheniya ustojchivosti ekonomicheskih sub»ektov [Assessment of Non-Financial Reporting Indicators in Order to Enhance the Sustainability of Economic Entities]. *Vestnik Akademii znanij*, 2024, no. 4 (63), pp. 196-199. (In Russ.)

10. Sapozhnikova N.G. Principy formi-rovaniya otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya [Principles of Sustainable Development Reporting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 8 (116), pp. 102-111. (In Russ.)

11. Sapozhnikova N.G. Ekologicheskaya kategoriya otchetnosti ob ustojchivom razvitii korporacii [Environmental Category of Reporting on Corporate Sustainable Development] / N.G. Sapozhnikova, M.V. Tkacheva. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, t. 24, no. 10 (484), pp. 1103-1122. (In Russ.)

12. Tkacheva M.V. Osobennosti otra-zheniya v uchete i otchetnosti informacii o raskhodah na prirodoohrannuyu deya-tel'nost' [Features of reflecting information on expenses for environmental protection activities in accounting and reporting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 3 (111), pp. 146-156. (In Russ.)