



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Экономическая сущность экологических расходов

Акимова Б.Ж.

кандидат экономических наук

Жанабаева Ә.М.

Студентка экономического факультета
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан

Аннотация. В статье определены объекты экологической деятельности Республики Казахстан, элементы природных ресурсов страны, проведен обзор исследований по вопросам возникновения и развития экологического учета в мировой практике. Раскрыто общее направление республики в развитии обеспечения экологической безопасности и экологического учета, а также затраты на мероприятия, связанные с издержками в данной области деятельности. Обобщены и проанализированы различные точки зрения исследователей в контексте понятийного аппарата.

Ключевые слова: экологическая деятельность, экологический учет, концепция экологического учета, издержки, выбросы вредных веществ

The economic nature of environmental cost

Akimova B. Zh.

Candidate of economic Sciences

Zhanabayeva A.M.

Student Economic faculty
L. N. Gumilev ENU, Nursultan city

Annotation. The article defines the objects of environmental practices and elements of natural resources of the Republic of Kazakhstan, and reviews research on the emergence and development of environmental accounting in world practice. The general direction of the republic in the development of environmental safety and environmental accounting was revealed, as well as the costs of measures related to the expenses in this area of activity. Various opinions of researchers in the context of the conceptual framework are generalized and analyzed.

Key words: environmental activities, environmental accounting, concept of environmental accounting, costs, emissions of harmful substances.

В современной микро/макроэкономике сложно обойтись без грамотно организованного природоохранного механизма. Сущность природоохранной экономики – это сама природа, а в ней – эффективное использование природноресурсного потенциала и восстановление так называемых качественных свойств опоясывающей среды. Природопользование является первоначальной средой развертывания любого вида деятельности и важнейшим критерием ее эффективности.

Экологическая деятельность связана с охраной природы, природопользованием, обеспечением экологической безопасности и др.

Изучив практику экологической деятельности в развитых странах и в РК, определим, что объектами экологической деятельности являются хозяйственная, административная, инвестиционная и другие виды деятельности, в частности:

- предприятия, организации и учреждения независимо от форм собственности и подчиненности, хозяйственная деятельность которых связана с экологическим риском для окружающей среды и здоровья населения;
- объекты, системы, комплексы общего природопользования и обеспечения очистки сточных промышленных вод промышленности и коммунально-бытового хозяйства, уменьшения отходов, выбросов вредных веществ в атмосферу и сбросов загрязненных стоков в воде;
- отраслевые и местные хозяйственные и административные решения, реализация которых может привести к нарушению экологических нормативов или отрицательному воздействию на окружающую среду и здоровье населения, хозяйственную и иную деятельность предприятий и территорий;
- экологически опасные действующие объекты, системы, комплексы, в том числе военного и оборонного значения;
- инвестиционные и приватизационные программы и проекты развития предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности и подчиненности, деятельность которых связана с экологическим риском для окружающей среды и здоровья населения;

- кредитные соглашения, инвестиционные подрядные контракты, реализация которых может привести к нарушению экологических нормативов, отрицательному влиянию на состояние основных средств и здоровье населения;
- объекты приватизации государственных предприятий и организаций.

Экологическая деятельность связана с развитием предпринимательства в области природопользования и охраны основных средств, охватывающие:

- оценку воздействий экологической деятельности, опасной для состояния фиксированных активов и здоровья населения;
- оценку экологических и экономических последствий хозяйственной деятельности (стоимостная оценка);
- оценку эффективности природоохранной деятельности субъектов хозяйствования;
- оценку (экологическое обоснование) использования ресурсосберегающих технологий и систем, приборов контроля, природоохранного оборудования и приспособлений;
- оценку других видов эколого-экономического обеспечения природоохранной деятельности хозяйствующих субъектов;
- оценку эколого-экономических балансов «жизненного цикла» продукции;
- эколого-экономическую оценку риска смены форм собственности;
- оценку систем эколого-бухгалтерского учета по различным уровням хозяйствования;
- эколого-экономическую оценку риска осуществления инвестиционных проектов;
- эколого-экономическую оценку риска административных решений, в т.ч. на региональном уровне управления.

Одним из составляющих элементов природных ресурсов страны являются непосредственно природные ресурсы (земельные (почвенные), лесные, водные, биологические, минерально-сырьевые (полезные ископаемые); энергетические; климатические). Здесь особо хотелось бы отметить минерально-сырьевые ресурсы (полезные ископаемые), которые относятся к не возобновляемым природным ресурсам и требуют особого контроля со стороны государства [1].

Знакомство с исследованиями по вопросам возникновения и развития экологического учета позволило определить, что во второй половине 20 века, в странах Европы и Северной Америки стали уделять больше внимания к проблемам загрязнения окружающей среды. После Стокгольмской конференции 1972 года активизировалась нормотворческая деятельность по охране окружающей среды на национальном и международном уровнях. Так, владельцев промышленных компаний, наносящих ущерб природной среде, облагали большими штрафами, что приводило их бизнес к существенным дополнительным тратам. У частного бизнеса возникла необходимость экспертной оценки своей производственной деятельности на соответствие нормам экологического законодательства [2].

Наиболее значительной природоохранной инициативой международного масштаба является разработка и внедрение системы стандартов экологического менеджмента ISO 14000. Уникальность положений ISO 14000 заключается в том, что они сориентированы не на количественные показатели загрязнения природных сред и не на технологическое решение экологических проблем, а на внедрение в организациях соответствующих процедур, документов и назначение ответственных за определенные области экологически значимой деятельности лиц. Основопологающим принципом ISO является документальное подтверждение организации о своем стремлении соответствовать национальным стандартам. Решение о разработке ISO 14000 явилось результатом Уругвайского раунда переговоров по Всемирному торговому соглашению и встречи на высшем уровне по окружающей среде и развитию в Рио-де-Жанейро в 1992 году [3]. Международные стандарты ИСО 14000 были разработаны техническим комитетом ТКСО 7, созданным международной организацией по стандартизации в 1993 году.

В послании Первого Президента Казахстана Н. Назарбаева «Новый политический курс состоявшегося государства» была представлена «Стратегия «Казахстан-2050», в которой среди десяти глобальных вызовов XXI века указаны угроза глобальной продовольственной безопасности, острый дефицит воды, глобальная энергетическая безопасность, истощаемость природных ресурсов. Отмечено, что одним из направлений развития Казахстана, как успешного государства является диверсификация экономики, создание эффективных производств, экологических и ресурсосберегающих технологий. Все это стало предпосылкой установления нормативно-правовой базы экологической деятельности в нашей стране, а также с целью регулирования вопросов, возникающих между государством и природопользователями [4].

Переход государства на стабильное развитие способствовал выработке законодательной основы посредством экосистемного подхода к регулированию природоохранных отношений, национального регулирования защиты окружающей среды и регулирование в области употребления естественных ресурсов, введению прогноза и кадастров естественных ресурсов, регулированию государственными юридическими лицами, осуществляющими использование, восстановление и производство естественных ресурсов, организация защиты естественных ресурсов, ответственности за нарушение природоохранного законодательства РК, возмещение ущерба, координация и гласность государственных органов по охране окружающей среды, побуждение природопользователей к предупреждению и ликвидации загрязнений, уменьшению отходов.

А также, гармонизация экологического законодательства РК с принципами и нормами международного права, обеспечение государственных нужд при употреблении естественных ресурсов и воздействии на окружающую среду, внедрение ресурсосберегающих технологий

После тщательного изучения состояния и перспектив развития экологической деятельности в стране в 2007 году был принят Экологический кодекс Республики Казахстан, основным условием которого было соответствие казахстанского экологического законодательства международным актам.

Без организации налаженного экологического учета невозможно проводить всесторонний анализ и эффективный контроль за функционированием природоохранной организации. Неполное или полное отсутствие надлежащей информации о процессах природопользования создает для управленческого персонала организации определенные сложности в решении производственных проблем, повышая тем самым социальные, производственный и финансовые риски.

Во множестве стран, в том числе и в развитых, в последнее время существенно увеличились расходы на природозащитную деятельность. Уже в 70-х годах XX века велись пробы отражения экологических затрат в системе учета и отчетности, к которым большое внимание стало уделяться в 90-х годах XX века, так как крупные индустриальные предприятия должны были исполнять положения все возрастающих правительственных постановлений по охране окружающей среды. Сначала бухгалтерский учет издержек экологических расходов не рассматривался как инструмент управления природоохранной деятельностью, хотя расходы продолжали расти, при этом они не отражались в финансовых отчетах. Допустим, Агентство США по охране окружающей среды выявило 27000 мест захоронения отходов, для очистки которых понадобилось 1 млрд. долларов. Сумма внушительная, но тем не менее она не была отражена в финансовой отчетности, так как предприятие решила не признавать величины своих расходов по загрязнению и их очистке в связи с их влиянием на стоимость их акций [5]

Экологические издержки объединяют затраты на мероприятия, снижающие выброс вредоносных веществ в окружающую среду (на продвижение технологии, модифицирование состава используемых ресурсов, обустройство очистных сооружений, более совокупное в наборе использование сырья и тому подобного) или не снижающие выбросов, но влияющие на степень распространения вредоносных веществ в среде (разбавление, нейтрализация, захоронение отходов, их консервация, указание санитарно-

защитных зон вокруг предприятий и тому подобное. [6]

Принципы экологического учета как инструмента регулирования природозащитных функций предприятий впервые были обсуждены на конференции ООН по окружающей среде в 1992 году.

По мнению Анри Жан-Франсуаи Журно-Марка, экологический учет – это практика применения традиционных принципов бухгалтерского учета и финансов для расчета затрат, которые будут иметь деловые решения на окружающую среду. Так, прежде чем закрыть завод и передать эту функцию иностранной корпорации, предприятие использует экологический учет для определения краткосрочных и долгосрочных последствий такого решения, как безработица в регионе завода. Экологический учет зачастую выступает в качестве компонента корпоративной социальной ответственности [7].

Более узкую дает характеристику Ракаева А.Н., экологический учет можно представить, как процесс отражения в системе бухгалтерского учета природоохранных затрат и обязательств организаций, а также социоэколого-экономических результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления бизнесом и достижения оптимальной эколого-экономической ниши на рынке товаров и услуг [8].

Наиболее точное определение понятию «экологический учет», на наш взгляд, дает А.Д. Монгуш, согласно которому, экологический учет – это система сбора, регистрации и обобщения информации, которая предоставит возможность идентифицировать, оценивать, планировать и прогнозировать, контролировать и анализировать экологические затраты и экологические обязательства [9].

Таким образом, в стране проводится большая работа по обеспечению экологической безопасности и бухгалтерскому учету расходов на мероприятия с ним связанные. Переход страны к устойчивому развитию дал толчок развитию законодательной базы для регулирования экологических отношений. Определено место и значение информационной системы экологического учета для анализа и контроля за всесторонностью и действенностью природоохранной деятельности компаний, за формами влияния на окружающую среду.

Список литературы

1. Camille Parmesan/Ecological and Evolutionary Responses to Recent Climate Change Annual Review of Ecology, Evolution, and Systematics Vol. 37:637-669 (Volume publication date 12 December 2006)
2. Терлыч. И. А. Экологический аудит: зарубежный опыт и особенности применения в России/И. А. Терлыч, Е. А. Гринь. — Текст: непосредственный //Право: современные тенденции: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2016 г.). — Краснодар: Новация, 2016. — С. 117-119. — URL: <https://moluch.ru/conf/law/archive/180/9330/> (дата обращения: 03.02.2021)
3. [Ronald F. Black Curtis J. Johnson Barbara Jo Ruble Jean H. McCreary](#) Environmental auditing at the crossroads: The environmental auditing roundtable's response to ISO 14000 August 2006 Environmental Quality Management 5(1):21 - 33 DOI: [10.1002/tqem.3310050105](https://doi.org/10.1002/tqem.3310050105) (дата обращения: 18.02.2021)
4. Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана Стратегия «Казахстан-2050» Новый политический курс состоявшегося государства от 14 декабря 2014г
5. Мукимбаева Н.А. Проблема организации экологического учета в Республики Казахстан/Учет и аудит. Экономическая. №7, с. http://www.rusnauka.com/31_ONBG_2011/Economics/7_97263.doc.htm
6. [Реймерс Н.Ф.](#) Охрана природы и окружающей человека среды: Слов.-справ. –М.: Просвещение, 1992. с. 90.
7. Henri Jean-Francois and Journeault Marc. 2010. Eco-control: The Influence of Management Control Systems on Environmental and Economic Performance // Accounting, Organizations and Society. 35: 63–80
8. Ракаева А.Н. Экологический учет на предприятиях: проблемы и пути решения//Вестник КазАТК №1(104), 2018, с.331-341
9. Монгуш А.Д. Экологический учет на микроуровне // Science Time. – 2014. – № 7 (7)