

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

Корчиганова Анна Олеговна,

студентка 3 курса экономического факультета,

e-mail: Korchiganova-ann@yandex.ru

Лезина Елена Геннадьевна,

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва,

г. Саранск

В статье рассматриваются различные вопросы формирования показателей и представления бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности об экологической эффективности деятельности организации.

Ключевые слова: экологическая деятельность; результативность; отчетность; инвестиции; текущие расходы; раскрытие информации.

Земля, ее недра, вода, воздух, растительный и животный мир являются неотъемлемой частью общественного производства, а деятельность человека невозможна вне окружающей природной среды. Но часто природные ресурсы расходуются при производстве продукции (работ, услуг), не восстанавливаясь или восстанавливаясь неравномерно. Поэтому обеспечение рационального использования используемых в процессе производства природных ресурсов и бережное влияние на экологию является важной задачей сельскохозяйственной организации, а информация о мерах для охраны и рационального воздействия на экологию должна представляться в отчетности организации.

Информация о затратах на экологию и экологической эффективности представляется в разных видах отчетности: бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой, налоговой[3].

В бухгалтерской отчетности организации требуется раскрывать информацию:

– о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью (в пояснениях о движении нематериальных активов, результатов НИОКР, основных средств в течение отчетного года по основным группам);

– модернизации я основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоении новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции);

- сумме оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы;
- видах государственной помощи, полученной на экологическую деятельность;
- заемных средствах (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получении отсрочек и рассрочек оплаты от поставщиков), полученных на осуществление экологической деятельности;
- направлениях движения денежных средств на экологическую деятельность по инвестиционной деятельности или текущей деятельности;
- факторах, препятствующих осуществлению экологической деятельности (недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инноваций, сложность оценки последствий загрязнения окружающей среды и т.п.);
- перечня основных проводимых и планируемых организацией мероприятий и характеристике финансовых последствий для будущих периодов;
- иной существенной информации об экологической деятельности организации, необходимой для формирования достоверного и полного представления о положении организации и результатах ее деятельности.

Управленческая отчетность сельскохозяйственных организаций чаще всего включает в себя показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, расширенные в разрезе центров финансовой ответственности и подразделений (филиалов) организации.

В налоговой отчетности можно найти сведения о лимитах выбросов загрязняющих веществ и суммы штрафов за их нарушение.

Статистическая отчетность, кроме показателей наличия, стоимости и эффективности воздействия организации на окружающую среду, включает дополнительно и характеристику экологической деятельности (но не эффективности воздействия).

Данные о подобных затратах организации обязаны представлять в рамках статистического наблюдения (в частности, ф. № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах», № 18-КС «Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов» и др.).

Для нужд статистики затраты на природоохранную деятельность при участии нескольких международных организаций, включая ООН, МВФ и Всемирный банк, разработан целевой Классификатор видов деятельности и затрат на охрану окружающей среды Classification of Environmental Protection Activities and Expenditure 2000, СЕРА 2000) [5].

Затраты классифицируются по следующим видам: текущие затраты, капитальные вложения, трансферты на природоохранную деятельность, затраты природопользователей на приобретение продукции, связанной с охраной окружающей среды, и др. В соответствии с этим классификатором ведется сбор отчетной информации.

Классификатор видов деятельности и затрат на охрану окружающей среды – 2000 (КДЗООС-2000) на международном уровне регламентирует направления, отражающие воздействие на экологию с большой подробностью по видам деятельности. Рисунок 1.

Обеспечение рационального использования недр и полезных ископаемых
Обеспечение рационального использования земельных ресурсов
Обеспечение рационального использования водных ресурсов
Обеспечение рационального использования лесных ресурсов
Обеспечение рационального использования биоресурсов

Защита атмосферного воздуха и проблемы изменения климата
Очистка сточных вод
Обращение с отходами
Защита и реабилитация почвы, подземных и поверхностных водных источников
Борьба с шумом и вибрационным воздействием
Сохранение биоразнообразия и ландшафтов
Защита радиационной безопасности
Научные исследования и разработки
Опасные гидрологические явления и процессы
Опасные метеорологические явления и процессы
Опасные геологические явления и процессы
Природные пожары

Рисунок 1-Классификация направлений экологической деятельности по КДЗООС-2000

Все юридические лица и предприниматели, согласно законодательству Российской Федерации, являющиеся природопользователями, должны в течение соответствующего периода предоставить уполномоченным органам госконтроля предусмотренный Законом отчет по экологии относительно функционирования своей организации, предприятия либо заведения.

Каждая экологическая отчетность должна состоять из следующих документов:

- статистические сведения (по форме 2-ТП);
- отчеты о видах экологических платежей за каждый квартал;
- технические отчеты, которые подтверждают отсутствие изменений производственных технологий (ежегодно);
- отчеты о размещении, образовании, обезвреживании или использовании отходов производства.

Государственный федеральный статистический надзор по охране окружающей среды происходит на основании следующей нормативной документации:

– Инструкция, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 29.09.2000 г. № 90 по заполнению формы 2-ТП «Сведения об охране атмосферного воздуха»;

– Образец формы 2-ТП, опубликованный в Постановлении Госкомстата РФ от 13.11.2000 г. № 110 с учетом изменений, внесенных в 2002 году;

– Постановление Федеральной службы Госстатистики от 17.01.2005 г. №1, которая закрепила указанную форму 2-ТП об отходах.

Экологическая отчетность на предприятии и порядок экологических платежей рассмотрены и регламентированы в Постановлении Правительства России от 28.08.1992 г. № 632 про утверждение определения платы и ее размеров за загрязнение отходами окружающей среды, их размещение, а также иные виды вредного влияния производства.

Экологическая отчетность, подтверждающая неизменность производственно-технологических процессов, используемого сырья и материалов должна быть составлена в полном соответствии с Приказом Ростехнадзора « 703 от 19.10.2007 г., который содержит методические рекомендации и указания о разработке проектов по нормативам, лимитирующим размещение и образование отходов.

Отчет по экологии об использовании, образовании, размещении и обезвреживании отходов регламентируется Приказом МПР № 30 от 16.02.2010 г. про утверждение Порядка контроля и предоставления отчетности об использовании, обезвреживании, образовании и размещении отходов.

Экологическая отчетность на предприятии составляется и предоставляется для рассмотрения согласно всем требованиям действующего законодательства РФ. Отчет по экологии должен предоставляться государственным органам надзора в определенные Законом сроки.

Большинство организации во всем мире представляют отчеты о социальной ответственности или об устойчивом развитии. Необходимость составления таких отчетов объясняется изменяющимися ожиданиями общества и возрастанием значения требований различных заинтересованных в деятельности организации сторон.

Концепция устойчивого развития была разработана в ряде документов ООН для обозначения развития, которое удовлетворяет потребности настоящего времени и не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности. Устойчивое развитие выделено в один из основных актуальных тематических вопросов деятельности ООН, решение которого затрагивает все население Земли и требует приложения усилий со стороны всех государств, организаций и отдельных лиц. На проводимых ООН форумах, саммитах, конференциях и иных мероприятиях по устойчивому развитию было определено, что устойчивое развитие предполагает интеграцию трех компонентов - экономического роста, социального развития и охраны окружающей среды - в качестве взаимодополняющих и взаимоподкрепляющих

элементов. При этом компонент охраны окружающей среды (экологический компонент) характеризует воздействие организаций на окружающую среду.

В международном стандарте по социальной ответственности ИСО 26000, опубликованном Международной организацией по стандартизации в октябре 2010 г., указывается, что цель устойчивого развития - достичь устойчивости общества как целого и Планеты, социальная ответственность направлена на организацию (предприятие) и преследует цель осуществления вклада в устойчивое развитие. Социальная ответственность представляет собой ответственность организации (предприятия) за влияние ее решений и деятельности на общество и окружающую среду. Социально ответственные организации учитывают при принятии управленческих решений возрастающие ожидания заинтересованных лиц, добровольно возлагают на себя подотчетность за воздействие на общество и окружающую среду и осуществляют свою деятельность, исходя из принципов прозрачности и этичности. Для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон, обеспечения возможностей системной оценки реализации их ожиданий и комплексного анализа воздействия на общество и окружающую среду социально ответственные организации подготавливают и публикуют специальные отчеты об устойчивом развитии или социальной ответственности, в которых раскрывается информация о результативности и перспективах деятельности организации в разрезе основных компонентов устойчивого развития.

Отчетность об устойчивом развитии, в соответствии с содержанием концепции устойчивого развития, представляет собой предназначенную для заинтересованных сторон комплексную систему данных, характеризующих результаты и перспективы деятельности организации (предприятия) в контексте устойчивого развития, а также способности организации (предприятия) определять ожидания заинтересованных сторон и реагировать на них. Отчетность об устойчивом развитии охватывает экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации. Основной формой данной отчетности является отчет об устойчивом развитии.

Процесс подготовки отчета об устойчивом развитии состоит из следующих этапов:

- определение периметра консолидации данных;
- определение групп заинтересованных сторон для отражения в отчете;
- разработка формата и структуры отчета об устойчивом развитии с учетом мнений заинтересованных сторон, определение сферы охвата отчета, а также порядка расчета отдельных показателей результативности деятельности;
- сбор данных и составление отчета об устойчивом развитии;
- проверка качества отчета об устойчивом развитии путем проведения внутреннего аудита, опросов заинтересованных сторон и/или независимой внешней аудиторской проверки, устранение выявленных недостатков;
- публикация отчета об устойчивом развитии и обеспечение его доступности для заинтересованных сторон.

Отчеты об устойчивом развитии публикуются один раз в год в бумажной или электронной форме одновременно с изданием годовой финансовой отчетности (возможны и другие сроки публикации). Многие организации издают отчеты в бумажной форме с размещением электронной версии отчета на своем сайте в Интернете.

Регулярное составление отчетов об устойчивом развитии приносит коммерческим организациям ряд выгод для стратегического управления, в том числе:

- обеспечение возможности принятия более качественных управленческих решений на основе анализа ожиданий всех заинтересованных сторон и общества в целом;
- создание возможностей для повышения качества управления рисками
- улучшение морального климата в коллективе и повышение конкурентоспособности и привлекательности организации на рынке труда;
- укрепление связей и контактов с деловыми партнерами организации;
- повышение способности организации привлекать капитал;
- повышение эффективности стоимостно-ориентированного управления за счет расширения возможностей для учета и комплексного анализа факторов и драйверов стоимости организации.

Отчет об устойчивом развитии должен обязательно включать разнообразные мероприятия по снижению экологического воздействия организации, под которым понимаются «последствия любых (преднамеренных или случайных, постепенных или катастрофических, положительных или отрицательных) антропогенных изменений природных объектов, параметров состояния окружающей среды и факторов» [6].

Для этого в нем должны быть представлены такие показатели, как:

- прямое использование энергии с разбивкой по первичным источникам;
- косвенное использование энергии;
- общее количество используемой воды;
- источник воды и экосистемы/местообитания, на которые использование воды оказывает значимое влияние – годовой забор поверхностных и подземных вод в процентах к количеству ежегодно возобновляемой воды, доступной из этих источников;
- общее количество многократно и повторно используемой воды;
- местоположение и площадь земель, находящихся в собственности, аренде или под управлением организации и расположенных в местообитаниях с богатым биоразнообразием;
- воздействие деятельности организации на охраняемые и уязвимые территории;
- значимые выбросы в атмосферу с разбивкой по видам;
- общее количество отходов с разбивкой по типам и способам обращения (компостирование, переработка, сжигание и др.);
- санкции за нарушение законодательства в части, касающейся окружающей среды;
- сбор, удаление отходов и очистка сточных вод;

- охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания;
- другая деятельность организации, направленная на улучшение экологической обстановки.

Проектное финансирование играет важную роль в развитии финансирования во всем мире. При подготовке финансирования на новых, развивающихся рынках, финансисты проектов должны решать вопросы экологической и социальной политики.

Принципы Экватора - это комплекс добровольных принципов, разработанных и принятых банками для оценки экологических и социальных рисков при предоставлении проектного финансирования. Концепция Принципов Экватора базируется на природоохранных и социальных стандартах, применяемых Международной финансовой корпорацией (IFC) - членом группы Всемирного банка, осуществляющего финансирование в частном секторе. Эти принципы применяются в глобальном масштабе для кредитования в сфере банковского проектного финансирования с общей суммой капитальных затрат 10 млн долл. США и более.

Компании формируют отчетность о деятельности в области устойчивого развития, заботятся о прозрачности и ответственности за представленную информацию, преследуют две основные цели раскрытия информации об устойчивости:

- улучшение внутренних бизнес-процессов
- достижение прогресса в развитии экологической эффективности деятельности компаний.

В «Основах государственной политики в области экологического развития РФ на период до 2030 года», утвержденных Президентом Российской Федерации 30 апреля 2012 года отмечается, что экологическая ситуация в Российской Федерации характеризуется высоким уровнем антропогенного воздействия на природную среду и значительными экологическими последствиями прошлой экономической деятельности. Под воздействием очень высокого загрязнения атмосферного воздуха находится более 54 процентов городского населения в 40 субъектах Российской Федерации. Остается высоким объем сточных вод, сбрасываемых в поверхностные водные объекты без очистки или недостаточно очищенных. Тенденция к ухудшению состояния почв и земель сохраняется практически во всех регионах. Возрастает количество отходов, которые направляются на размещение и не вовлекаются во вторичный хозяйственный оборот. При этом не соответствуют требованиям экологической безопасности условия хранения и захоронения отходов.

Усилия государственных органов власти направлены на совершенствование процедуры оценки воздействия на окружающую среду при проведении государственной экспертизы и государственной экологической экспертизы, в том числе в части, касающейся механизма общественного обсуждения, предусмотрев обеспечение соответствия порядка проведения указанной процедуры оценки требованиям международных договоров Российской Федерации и международных финансовых институтов.

Совершенно обоснованным является применение добровольных механизмов экологической ответственности в компаниях с государственным участием, а также обязательная регулярная публикация государственными корпорациями (доля участия государства в которых составляет 100%) нефинансовых отчетов об устойчивости развития и обеспечении экологической ответственности, подлежащих независимой проверке или заверению.

В настоящее время в России многие социально и экологически ответственные компании используют Руководство по отчетности в области устойчивого развития GRI для подготовки открытых нефинансовых отчетов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Баутин В.М., Карзаева Н.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С НОРМАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» // БУХУЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ. - 2012. - № 2. - С.7-11.
2. ГОЛУБЕВ А.В. ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА СТРАН СНГ // МЕЖДУНАРОДНАЯ ЭКОНОМИКА. – 2010. - № 3. – С. 55-65
3. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПРОГРАММА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» НА 2012-2020 ГОДЫ. ПРАВИТЕЛЬСТВО РФ ОТ 27.12.2012 Г. №2552-Р
4. ДУМНОВ А.Д. ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА КАК ПРЕДМЕТ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ // ИСПОЛЬЗОВАНИЕ И ОХРАНА ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ РОССИИ. – 2008. - № 2.
5. ЛАДЫГИНА О.В.. СТАТИСТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ В СФЕРЕ ПРИРОДООХРАННЫХ РАСХОДОВ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ.-2012.
6. ЛУКАНИН В.П., ТРОФИМЕНКО Ю.В. ПРОМЫШЛЕННО-ТРАНСПОРТНАЯ ЭКОЛОГИЯ: УЧЕБНИК ДЛЯ ВУЗОВ / ПОД РЕД. В.Н. ЛУКАНИНА. – М.: ВЫСШАЯ ШКОЛА, 2001. – 273 с.
7. ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 19.11.2002 Г. 114. «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 18/02)»
8. ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.12.2010 № 167Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ» (ПБУ8/2010)».
9. ХОРУЖИЙ Л.И., КАТКОВ Ю.Н. ФОРМИРОВАНИЕ И ВИЗУАЛИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АПК С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ OLAP-ТЕХНОЛОГИИ // БУХУЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ. – 2011. - № 7. – С. 45-51.

FORMATION OF PARAMETERS AND REPRESENTATION REPORTING ON THE ENVIRONMENTAL EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION.

Korchiganova Anna Olegovna,

3rd year student, Department of Economics,

e-mail: Korchiganova-ann@yandex.ru

Lezina Elena Gennadevna

Associate Professor of Accounting, analysis and audit

Ogarev Mordovia State University,

Saransk

The article discusses various issues of formation of parameters and representation of accounting, statistical, tax reporting on the environmental effectiveness of the organization.

Key words: environmental activities; performance; reporting; investment; operating costs; disclosure of information.