

# Нефинансовая экологическая информация в публичной отчетности компаний

## Non-Financial Environmental Information in Public Statements of Companies

УДК 657

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-10-19-24

**О.С. Еремеева**, канд. экон. наук, доцент, Хакасский  
государственный университет им. Н.Ф. Катанова,

**e-mail:** yeremeevaos@yandex.ru

**O.S. Eremeeva**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor, Katanov Khakass State University

**e-mail:** yeremeevaos@yandex.ru

**Аннотация.** В статье рассмотрена проблема необходимости и достаточности нефинансовой экологической информации в публичной бухгалтерской отчетности компаний. Обосновывается важность создания единой информационной базы данных операционного, природоохранного, статистического, бухгалтерского учетов на предприятии, использовании смежных и повторяющихся данных этих видов учета при формировании публичной отчетности. Проанализированы рекомендации Банка России по отражению информации экологического характера в отчетности. Выделены требования нормативных документов Росприроднадзора и Росстата по природоохранной отчетности, проведен поиск природоохранных отчетов предприятий, имеющих схожую информацию. Показаны источники информации, применяемые для составления специальной экологической и бухгалтерской отчетности. Делается вывод о возможности использования данных оперативного учета природоохранных служб в целях формирования нефинансовой экологической информации в публичной бухгалтерской отчетности.

**Ключевые слова:** нефинансовая информация, бухгалтерская отчетность, интегрированная отчетность, экологическая деятельность, статистическая отчетность.

**Abstract.** The article considers the problem of the necessity and sufficiency of non-financial environmental information in the public accounting of companies. The article substantiates the importance of creating a unified information base of operational, environmental, statistical, and accounting data at the enterprise, using related and recurring data of these types of accounting when forming public reporting. The recommendations of the Bank of Russia on the reflection of environmental information in reporting are analyzed. The requirements of normative documents on environmental reporting were highlighted, a search for environmental reports of enterprises with similar information was carried out. Sources of information used to prepare special environmental and accounting reports are shown. A conclusion is made about the possibility of using the operational accounting data of environmental services to form non-financial environmental information in public accounting.

**Keywords:** non-financial information, accounting, integrated reporting, environmental activities, statistical reporting.

### Введение

В публичной отчетности компаний все большее внимание уделяется нефинансовой информации. О сокращении сферы влияния и значимости бухгалтерской финансовой отчетности говорит тот фактор, что отчетность является полезной для ограниченных пользователей, обладающих экономическими знаниями [1]. Поэтому сегодня «при соблюдении приоритетности денежной оценки в учете возрастает роль неденежных измерителей, например, для стратегического управления (сбалансированные оценочные показатели), расчета комплекса показателей отчетности устойчивого развития» [2].

Круг нефинансовой информации очень широк. Но какую именно нефинансовую информацию нужно включать в публичный отчет? Статья посвящена проблеме учета экологической информации. Актуальным является вопрос ограничения и конкретизации нефинансовой экологической информации, подлежащей включению в публичную отчетность компаний. В работах ученых исследуются проблемы объединения оперативного, статистического и бухгалтерского учета [3], создания единого информационного поля организации [4], формирования сбалансированной системы показателей финансовой отчетности, охватывающих все сегменты деятельности организаций [5].

Цель статьи — показать возможности взаимного использования данных оперативного учета природоохранных служб и бухгалтерского учета для повышения качества и полезности публичных отчетов компаний.

### Основные положения

В рекомендациях уполномоченных в сфере бухгалтерского учета органов приводится обширный перечень экологической информации, подлежащей раскрытию в публичной отчетности. Но организация бухгалтерского учета такой информации вызывает затруднения ввиду отсутствия четких методик учета, компетенций счетных работников в сфере охраны окружающей среды. Выход из затруднения видится в создании единой информационной базы оперативного, природоохранного, статистического, бухгалтерского учета на предприятии, использовании смежных и повторяющихся данных этих видов учета при формировании публичной отчетности.

### Материалы и методы

В статье использованы нормативные документы в сфере отчетности об охране окружающей среды перед природоохранными органами, статистической отчетности, бухгалтерского учета. Проведен поиск точек соприкосновения, общих данных для нужд специальной экологической и бухгалтерской отчетности. Для этого использованы общенаучные методы анализа и синтеза, группировки.

### Результаты

Мнения о влиянии нефинансовой информации на стоимость компании менялись. «В 1960-х и 1970-х годах Милтон Фридман утверждал, что социальная ответственность отрицательно влияет на финансовые показатели фирм» [6]. Сегодня экономистами на основе публичных отчетов, включающих нефинансовую информацию, изучается влияние нефинансовой информации на основные показатели деятельности организации — средневзвешенную стоимость капитала и среднегодовую доходность акций [7], соотношение рыночной стоимости капитала и балансовой стоимости [8], на котировки акций [9]. Установлено, что работ, придающих нефинансовой информации роль движущей силы роста, довольно много [7, с. 75].

Отвечая требованиям времени и запросам пользователей отчетности, в нормативных документах появляются рекомендации и требования к раскрытию нефинансовой экологической информации в публичной отчетности. Так, в информационном письме Банка России от 12.07.2021 № ИН-06–28/49 даются рекомендации по раскрытию в отчетности экологических аспектов деятельности. Предприятию рекомендуется раскрывать информацию о фактическом и потенциальном воздействии его деятельности на окружающую среду. Такая информация может включать в себя:

- сведения о предотвращении загрязнения окружающей среды и борьбе с ним, в том числе сведения о прямых и косвенных выбросах парниковых газов в атмосферу, включая прямые выбросы, связанные с деятельностью общества, и косвенные — в цепочке создания стоимости;
- описание воздействия на окружающую среду в связи с использованием электрической и тепловой энергии;
- сведения об использовании и охране природных ресурсов и связанной с этим охране биоразнообразия;
- информацию о воздействии на окружающую среду в результате транспортировки, использования и утилизации продуктов;
- сведения о разработке экологически чистых или более экологически благоприятных продуктов и услуг;
- сведения об экологических нарушениях и ответственности за них;
- информацию о финансировании экологических проектов других организаций.

В качестве ключевых нефинансовых показателей в рамках раскрытия нефинансовой информации, связанной с экологическими аспектами деятельности, в упомянутом информационном письме Банка России предлагается использовать:

- энергетические показатели деятельности;
- показатели потребления, производства энергии из возобновляемых и невозобновляемых источников энергии;
- выбросы парниковых газов и интенсивность выбросов парниковых газов;
- выбросы других загрязняющих веществ;
- характеристики создаваемых емкостей по поглощению (абсорбции) диоксида углерода;



- показатели воздействия на окружающую среду и биоразнообразии, описание зависимости деятельности от факторов окружающей среды и биоразнообразия;

- показатели образования отходов и показатели, связанные с управлением образования отходов и их утилизацией (например, степень вторичной переработки, скорость рециркуляции);

- экологические характеристики продуктов и услуг.

Представляется, что крайне важно организовать внутрифирменное взаимодействие подразделений, своевременную передачу информации от экологических служб в бухгалтерию. Ведь экологическая информация существует в оперативном учете служб охраны окружающей среды на предприятии и используется для специальных отчетов в природоохранные органы. Логично, что та информация, которая должна быть в официальных отчетах в природоохранные органы, должна появиться и в публичной отчетности.

Например, отчетность в Росприроднадзор включает в себя следующие документы:

1. Декларация о воздействии на окружающую среду. Она представляется 1 раз в 7 лет и содержит: информацию о реализации природоохранных мероприятий, об авариях, декларируемые объем или масса выбросов, сбросов загрязняющих веществ, образующихся и размещаемых отходов, информацию о программе производственного экологического контроля. Хотя декларация подается раз в семь лет, но фиксация событий для ее заполнения должна вестись постоянно и оперативно. Поэтому из оперативного учета в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность должна переноситься соответствующая информация экологического характера. Одновременно с подачей декларации о воздействии на окружающую среду представляются расчеты нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов.

2. Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

3. Отчет об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля.

4. Декларация о количестве выпущенных в обращение на территории Российской Феде-

рации товаров, упаковки товаров, включенных в перечень товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных для внутреннего потребления на территории Российской Федерации (утверждена постановлением Правительства РФ от 24.12. 2015 г. № 1417).

Статистические формы отчетности в части экологических аспектов деятельности организаций представлены в таблице. Ее содержание говорит о том, что нормативными документами предписано отражение экологической деятельности в специальных отчетах, документирование и учет экологической деятельности осуществляются на постоянной основе. До бухгалтера лишь должна своевременно и в полном объеме дойти эта информация. Для ее включения в публичный отчет бухгалтер может воспользоваться обязательными отчетами в сфере охраны окружающей среды, которые представляются в соответствующие органы, и данными оперативного учета. При этом важна организация взаимодействия природоохранных и производственных служб внутри предприятия.

### Обсуждение

Обсуждению подлежат вопросы ограничения круга нефинансовой экологической информации в бухгалтерской отчетности. В Международных основах интегрированной отчетности [10] предлагается ограничивать круг нефинансовой информации в зависимости от степени ее влияния на стоимость компании. В бухгалтерской отчетности нефинансовая информация также включается в отчетность в случае ее влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Если факт хозяйственной жизни или его последствия будут иметь денежное выражение, то такой факт обязательно найдет отражение в бухгалтерском учете, а, следовательно, и в публичной бухгалтерской отчетности. Однако, если факт хозяйственной жизни не имеет явного денежного выражения, но может сказаться на имидже, на общественном мнении, даже на непрерывности деятельности организации, то при действующих нормах бухгалтерского учета вряд ли он найдет свое отражение в отчетности.

## Статистические отчеты в области экологических аспектов деятельности

Номер формы	Название формы	Нормативный документ	Орган, осуществляющий сбор и обработку данных
2-ТП (воздух)	Сведения об охране атмосферного воздуха	Приказ Росстата от 08.11.2018 № 661	Росприроднадзор
2-ТП (отходы)	Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, размещении отходов производства и потребления	Приказ Росстата от 09.10.2020 № 627	Росприроднадзор
2-ТП (рекультивация)	Сведения о рекультивации земель, снятии и использовании плодородного слоя почвы	Приказ Росстата от 29.12.2012 № 676	Росприроднадзор
N 4-ОС	Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды	Приказ Росстата от 26.08.2021 № 516	Росстат
2-ТП (водхоз)	Сведения об использовании воды	Приказ Росстата от 27.12.2019 № 815	Росводресурс
18-КС	Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов	Приказ Росстата от 15.07.2020 № 383	Росстат
2-ОС	Сведения о выполнении водохозяйственных и водоохраных работ на водных объектах	Приказ Росстата от 28.08.2012 № 469	Росводресурс

Например, факт — сверхлимитный выброс в атмосферу. В бухгалтерскую отчетность попадут финансовые последствия факта — повышенные платежи за негативное воздействие на окружающую среду, штрафы, затраты на ремонт или установку очистных сооружений. Но информация о платежах не исчерпывает всех интересов пользователей отчетности. Для такой категории пользователей отчетности, как население, не так важно — платит за эти нарушения предприятие или нет, для населения важен сам факт выбросов, его объемы и постоянство.

Или наоборот, другой факт — предприятие высаживает лес на общественной территории. У предприятия будут финансовые последствия этого факта — затраты на саженцы, инструмент, транспорт, оплату труда и прочие, возможны льготы по налогам, платежам, субсидии, льготы по кредитам. Но обществу не важны затраты или финансовые привилегии компании, для него важны количество и качество высаженных деревьев.

Конечно, имиджевые мероприятия в части экологической деятельности в конечном итоге влияют на стоимость компаний, однако определить такую зависимость достаточно сложно, часто экономически нецелесообразно.

Обратимся к нормативным документам, обосновывающим необходимость стоимостного выражения события для отражения его в бухгалтерской отчетности.

Классическое определение бухгалтерского учета, которое в полной степени отражает всю суть учета, весь его процесс, было дано в ныне недействующем законе от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»: бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Из этого определения следует, что информация бухгалтерского учета имеет денежное выражение.

Согласно действующему федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет — это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В самом определении нет указания на денежный измеритель. Но это определение отсылает нас к объектам учета. Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности, доходы, расходы. Экономическое содержание объектов учета показывает первостепенность денежного измерителя информации учета.

Напомним определение факта хозяйственной жизни как объекта учета. Факт хозяйственной жизни — это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. В этом определении осмыслить приходится словосочетание «оказать влияние». Так, если событие может оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, то такое событие является объектом учета. Аспекты события при этом могут быть и нефинансовые. Например, событие — сверхлимитный выброс загрязняющих веществ в воздух. А вполне возможно, что этому событию предшествовало другое — поломка очистного фильтра. Информация об этих событиях далеко не всегда доходит до бухгалтерии. А если и дойдет, то при существующем подходе счетных работников к учету нефинансовой информации не будет воспринята в плане оценки влияния событий на финансовое положение компании. Известие о поломке фильтра вызывает, как правило, следующую реакцию — необходимы деньги на его ремонт или замену, и то, зачастую, если соответствующий работник, ответственный за работу очистного оборудования, сообщит о необходимости его ремонта или замены.

А если этот фильтр не восстанавливается, если выбросы сверхлимитные, если они осуществляются продолжительное время или постоянно. Даже если компания осуществляет соответствующие платежи за загрязнение окружающей среды, такая информация является общественно значимой уже сама по себе и не только в привязке к стоимости фирмы. Еще один существенный фактор: информация зачастую становится значимой для стоимости фирмы, когда она публична, когда она в принципе есть. Если про сверхлимитные выбросы никто не знает или знает ограниченный круг лиц, то это не влияет на стоимость компании. Если сведения о предприятии-загрязнителе становятся общедоступны, то это конечно влияет на репутацию, а вследствие этого и на стоимость компании. Такое влияние может как повышать стоимость компании (если предприятие декларирует свою социальную и экологическую ответственность), так и понижать ее стоимость (если есть негативная информация о социальной и экологической ответственности компании).

### Заключение

В публичную бухгалтерскую отчетность необходимо включать информацию об экологических аспектах деятельности компаний. Как положительная, так и информация о нарушениях и рисках должна стать публичной, если эта информация может повлиять на стоимость фирмы или если экологические факты деятельности фирмы оказывают влияние на качество жизни населения региона ее деятельности. Однако, само появление нефинансовой информации в учете и отчетности вызывает изменения в стоимости фирмы. Зачастую именно публичность нефинансовой информации придает ей ценности.

Рекомендованный перечень экологической информации содержится в нормативных документах. Для эффективной организации учета возможно использование соответствующей информации из статистической отчетности, отчетности в природоохранные органы, данных оперативного учета природоохранных служб организации.

## Литература

1. Свешникова О.Н., Ерастова К.О. Роль учета в формировании публичной нефинансовой отчетности // Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». — 2017. — № 4 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 18.03.2022).
2. Одинова Т.М. Бухгалтерский учет как фактор формирования информационной среды устойчивого развития экономики // Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента : Материалы I Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции, Севастополь, 04–05 мая 2017 года. — Севастополь: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Севастопольский государственный университет», 2017. — С. 506–508.
3. Будович Ю.И. О необходимости объединения оперативного учета и бухгалтерского учета в одну науку // Международный бухгалтерский учет. — 2016. — № 17(407). — С. 2–16.
4. Моточенкова Я.Ю. Условия интегрирования информации оперативного, статистического и бухгалтерского учета о незавершенной и готовой продукции машиностроения // Сегодня и завтра Российской экономики. — 2010. — № 38. — С. 71–77.
5. Балалова Е.И. Методология интегрированного статистического учета и бухгалтерского контроля в системе управления: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: автореф дис. ... д-ра экон. наук. — Йошкар-Ола, 2009. — 39 с.
6. Платформа устойчивое развитие. URL: [https://sdpl.ru/759-istoriya-reytingov-esg2\\_sg.html](https://sdpl.ru/759-istoriya-reytingov-esg2_sg.html)
7. Влияние нефинансовой информации на основные показатели российских компаний / Е.А. Федорова, Д.О. Афанасьев, Р.Г. Нерсисян, С.В. Ледяева // Журнал Новой экономической ассоциации. — 2020. — № 2(46). — С. 73–96. — DOI 10.31737/2221-2264-2020-46-2-4.
8. Кузубов С.А. Повышает ли стоимость компании публикация нефинансовых отчетов по стандартам GRI? (на примере стран БРИКС) / С.А. Кузубов, М.С. Евдокимова // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 2. — С. 28–36.
9. Влияние уровня раскрытия корпоративной социальной ответственности на цену акций: количественный и текстовый анализ / Е.А. Федорова, И.М. Степнов, П. А. Дроговоз [и др.] // Экономический журнал Высшей школы экономики. — 2021. — Т. 25. — № 3. — С. 423–451. — DOI 10.17323/1813-8691-2021-25-3-423-451.
10. Международные основы интегрированной отчетности. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf>

### IESBA ВЫПУСТИЛ ПУБЛИКАЦИЮ «ЭТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»

Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) выпустил публикацию «Этические аспекты отчетности в области устойчивого развития, включая руководство по устранению угроз “зеленой маскировки”».

В публикации подчеркивается актуальность и применимость Международного Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, включая Международные стандарты независимости (Кодекс) к ряду проблем этического характера, возникающих в связи с участием профессиональных бухгалтеров в составлении и заверении отчетности в области устойчивого развития, особенно в случаях, связанных с вводящей в заблуждение или ложной информацией об устойчивом развитии, раскрытой в отчетности (так называемая «зеленая маскировка»).

Среди прочего, в публикации освещаются ключевые положения Кодекса, которые применяются при подготовке и представлении информации об устойчивом развитии. В ней подчеркивается обязанность профессионального бухгалтера быть прямолинейным и честным

воздерживаться от того, чтобы ассоциироваться с информацией, которая вводит в заблуждение или является ложной, в том числе в ситуациях, когда на него может оказываться давление.

Публикация предназначена для помощи профессиональным бухгалтерам, особенно профессиональным бухгалтерам в бизнесе, но может быть интересна и другим специалистам, участвующим в подготовке отчетов об устойчивом развитии или раскрытии информации. Она также будет полезна регулирующим органам и органам аудиторского надзора, политикам, инвесторам, лицам, отвечающим за корпоративное управление, национальным разработчикам стандартов, профессиональным бухгалтерским организациям и другим лицам.

Комитет по международным связям СРО ААС

<https://sroaas.ru/pc/novosti/iesba-vypustil-publikatsiyu-eticheskie-aspekty-otchetnosti-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiya/>

21 октября 2022

