

ISSN 2523-4714

УДК 657.3

О. В. Головач

Белорусский государственный экономический университет, Минск, Беларусь

СОСТАВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИКИ ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА, В ТОМ ЧИСЛЕ НЕЙТРАЛЬНОЙ УГЛЕРОДНОЙ ЭКОНОМИКИ, В СИСТЕМЕ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Экономика сегодня — это не экономика в традиционном финансовом понимании, а качественно новая социально-эколого-ориентированная. Данную трансформацию следует рассматривать как результат влияния синергетического эффекта взаимодействия трех основных направлений жизнедеятельности человека — экономики, экологии, общества — в условиях реализации стратегии устойчивого развития. И в этой связи одним из актуальных во всем мире, в том числе и в Республике Беларусь, направлений трансформации традиционной линейной экономики является имплементация экономики замкнутого цикла. Вместе с внедрением новых видов экоэкономик изменяется характер учетной информации и содержание отчетности: важнейшую роль приобретают показатели интегрированной отчетности. В статье раскрыты направления трансформации учета и отчетности в условиях внедрения экономики замкнутого цикла, определены новые объекты учета, выделены группы наиболее существенных финансовых и нефинансовых экологических показателей, подлежащих отражению в интегрированной отчетности.

Ключевые слова: экоэкономика, экономика замкнутого цикла, нейтральная углеродная экономика, отходы, отходы производства, экологическая деятельность, финансовые и нефинансовые экологические показатели, интегрированная отчетность, устойчивое развитие

Для цитирования: Головач, О. В. Состав и представление экологических показателей экономики замкнутого цикла, в том числе нейтральной углеродной экономики, в системе учета и отчетности: состояние и перспективы развития / О. В. Головач // Бизнес. Инновации. Экономика : сб. науч. ст. / Ин-т бизнеса БГУ. — Минск, 2022. — Вып. 6. — С. 50–59.

O. Golovach

Belarusian State Economic University, Minsk, Belarus

COMPOSITION AND PRESENTATION OF ENVIRONMENTAL INDICATORS OF THE CIRCULAR ECONOMY, INCLUDING THE CARBON NEUTRAL ECONOMY, IN THE ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM: STATE AND DEVELOPMENT PROSPECTS

The economy today is not an economy in the traditional financial sense, but a qualitatively new social and environmentally oriented economy. This transformation should be considered as the result of the influence of the synergistic effect of the interaction of the three main areas of human life — economy, ecology, society — in the context of implementing a sustainable development strategy. And in this regard, one of the most relevant all over the world, including in the Republic of Belarus, areas of transformation of the traditional linear economy is the implementation of the circular economy. Along with the introduction of new types of eco-economy, the nature of accounting information and the content of reporting are changing: the indicators of integrated reporting are becoming increasingly important. The article reveals the directions of transformation of accounting and reporting in the context of the introduction of a circular economy, defines new accounting objects, identifies groups of the most significant financial and non-financial environmental indicators to be reflected in integrated reporting.

Keywords: eco-economics, circular economy, carbon neutral economy, waste, production waste, environmental activities, financial and non-financial environmental indicators, integrated reporting, sustainable development

For citation: Golovach O. Composition and presentation of environmental indicators of the circular economy, including the carbon neutral economy, in the accounting and reporting system: state and development prospects. *Biznes. Innovatsii. Ekonomika = Business. Innovations. Economics*. Minsk, 2022, iss. 6, pp. 50–59 (in Russian).

Экономическая система — это динамичное, постоянно развивающееся и совершенствующееся образование. В настоящее время экономика как наука и сфера практической деятельности человека претерпевает существенные изменения, характеризуется всевозрастающим динамизмом, выходит на качественно новый уровень. Ключевым содержанием экономики, независимо от масштаба ее рассмотрения, традиционно считалось финансовое наполнение. На протяжении XX в. в приоритет оценки темпов развития страны, региона, отдельного хозяйствующего субъекта ставились показатели экономического роста, которые представляют собой финансовые показатели, поддающиеся стоимостной оценке и, как правило, моделированию: на макроуровне — это объем валового внутреннего продукта, валовой добавленной стоимости, внешней торговли, инвестиций и др.; на микроуровне — объем выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), прибыли, привлеченных инвестиций, темпы их роста, роста рентабельности и т. д.

Однако сегодня в XXI в. социально и экономически развитые государства, в том числе Республика Беларусь, нацелены на достижение устойчивого развития, сочетающего экономический, социальный и экологический компоненты. Экономическая, социальная и экологическая сферы деятельности человеческого общества в современных условиях неотделимы друг от друга, развиваются только в единстве и взаимообусловленности. И в результате данного синергетического эффекта экономика приобретает новое качественное наполнение: экономический рост сегодня рассматривается и оценивается только в неразрывной связи с экологической и социальной ответственностью.

Соответственно в современных условиях масштабно меняется и содержание учета как системы фиксации, обработки, обобщения и накопления информации о состоянии и функционировании различного рода учетных объектов экономической, социальной и экологической сфер жизнедеятельности человека. За последние несколько десятилетий трансформировались характер и содержание учетной информации.

Современная социально-экономическая модель функционирования стран, регионов, отдельных организаций обуславливает появление новых объектов, по которым должна генерироваться информация для управления ими, их анализа и прогнозирования. Учетная информация сегодня включает в себя не только традиционные финансовые показатели, но и широкий ряд нефинансовых показателей: социального развития, влияния деятельности определенного социально-экономического объекта на экологию и климат как в региональном, так и мировом масштабе, комплексные показатели устойчивого развития и т. д. При этом значение и доля показателей нефинансового характера постоянно возрастают. Существенное место занимает информация, затрагивающая вопросы устойчивого развития на макро- и микроуровнях, неотъемлемым блоком которой являются экологические показатели. При этом перечень показателей, характеризующих влияние деятельности определенного социально-экономического объекта на экологию и климат, постоянно расширяется. Если когда-то основным был объем выбросов и сбросов различных загрязняющих веществ, то сегодня в самом обобщенном виде данный перечень должен включать в себя следующие укрупненные позиции — объем выбросов парниковых газов; объем выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и т. п.; объем и состав образующихся отходов, степень их переработки и повторного вовлечения в экономический оборот; повторную переработку выпускаемой продукции и степень данной переработки (на 100 % или частично); безопасное захоронение производимой продукции в случае невозможности ее переработки и др.

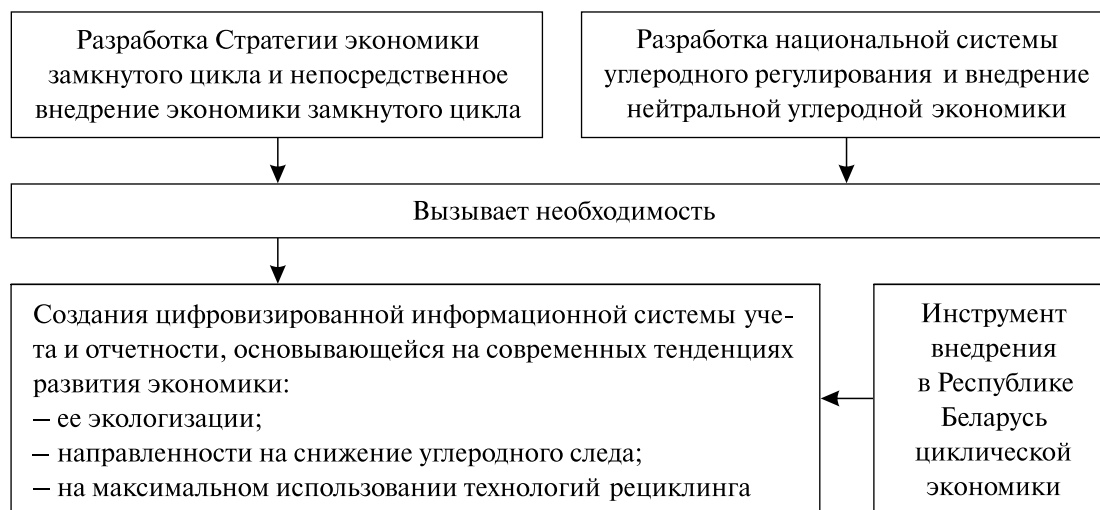
Все указанные показатели — это ключевые маркеры экономики замкнутого цикла, в том числе нейтральной углеродной экономики, выступающие ключевыми направлениями экологизации экономики и производства. Их необходимо отражать в интегрированной отчетности.

В мировом сообществе, особенно в экономически развитых странах, повсеместно ведется работа по созданию условий для формирования экономики замкнутого цикла. Беларусь также осуществляет мероприятия в указанном направлении. Создание условий для формирования экономики замкнутого цикла, внедрение циркулярных бизнес-моделей, ресурсоэффективных безотходных технологий, разработка Стратегии развития экономики замкнутого

цикла страны до 2035 г. определены в качестве приоритетных в области экономики, промышленности и экологии в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 гг.¹

Экономика замкнутого цикла — это экономика, основанная на возобновлении ресурсов, их циркуляции, максимальном вовлечении продукции в конце ее жизненного цикла, вторичных материальных ресурсов и отходов, причем как отходов производства, так и отходов потребления, в хозяйственный оборот. Экономика замкнутого цикла обеспечивает декарбонизацию экономики и производства, поэтому ее имплементация рассматривается в неразрывной связи с внедрением нейтральной углеродной экономики.

Создание условий для формирования экономики замкнутого цикла и Стратегии по ее развитию на первом этапе, популяризация, стимулирование и внедрение данной экономики на втором этапе невозможны без разработки цифровизированной системы учета и отчетности, основывающейся на современных тенденциях развития экономики: ее экологизации, направленности на снижение углеродного следа и на максимальное использование технологий рециклинга. Она должна позволять аккумулировать и предоставлять информацию о циркуляции и рециркуляции сырья, материалов, отходов, других видов ресурсов в экономике, начиная от макроуровня и заканчивая микроуровнем организации, уровнем конкретного вида продукции, бизнес-процесса и т. д. Данная система учета и отчетности, разработанная с учетом специфики функционирования экономики замкнутого цикла и представляющая собой информационную модель данной экономики, рассматривается в статье как один из элементов экономики замкнутого цикла, инструмент ее внедрения (см. рисунок).



Цифровизированная экологизированная информационная система учета и отчетности как инструмент внедрения в Республике Беларусь экономики замкнутого цикла, в том числе нейтральной углеродной экономики

И с т о ч н и к: разработано автором.

Digital green information system of accounting and reporting as a tool for implementation in the Republic of Belarus of a closed cycle economy, including a carbon neutral economy

S o u r c e: author's developed.

Формирование экономики замкнутого цикла невозможно без усиления контроля за образованием, сбором, хранением и циркуляцией отходов на всех этапах их движения. В отношении

¹ Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы : Указ Президента Респ. Беларусь, 29.07.2021, № 292. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100292> (дата обращения: 17.01.2022).

отходов производства, составляющих существенный объем от общего количества отходов производства в Республике Беларусь, образующихся в организациях в результате осуществления хозяйственной деятельности, усиление контроля за их образованием и движением обеспечивается в первую очередь через создание комплексной унифицированной системы их бухгалтерского учета, затрагивающей все операции по их обращению (использование, подготовку, обезвреживание, захоронение, постоянное хранение и др.). При этом в систему бухгалтерского учета должно быть введено максимальное количество отходов производства, образующихся при осуществлении экономической деятельности в организациях. В настоящее время в соответствии с законодательством Республики Беларусь в бухгалтерском учете отражаются только те отходы производства, которые являются активами, если интерпретировать их сущность согласно терминологии бухгалтерского учета, и одновременно – вторичными материальными ресурсами, если интерпретировать их сущность согласно природоохранному законодательству и законодательству по обращению с отходами. Так, в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об обращении с отходами» вторичные материальные ресурсы – это отходы, в отношении которых имеется возможность использования на территории Республики Беларусь¹.

Кроме того, следует отметить, что в настоящее время в Республике Беларусь законодательство в области бухгалтерского учета отходов производства и законодательство по обращению с отходами не увязаны между собой. В природоохранном законодательстве используются классификации отходов производства (по агрегатному состоянию, степени опасности, возможности их использования²), которые вообще не применяются при организации бухгалтерского учета отходов производства. Классификации отходов производства для целей бухгалтерского учета, позволяющие организовать полный, качественный и отвечающий условиям формирования экономики замкнутого цикла их бухгалтерский учет и бухгалтерский учет вторичных материальных ресурсов, обеспечивающий отражение циркуляции отходов производства и вторичных материальных ресурсов, в белорусском законодательстве и в практике хозяйствования отсутствуют.

Таким образом, необходимо изменение законодательства Республики Беларусь в направлении создания интегрирующих нормативно-правовых актов, позволяющих увязать условия формирования экономики замкнутого цикла и операции по обращению с отходами производства, а также их бухгалтерскому учету.

Более того, система бухгалтерского учета отходов производства должна быть интегрирована в комплексную систему бухгалтерского учета материальных ресурсов, предоставляющую информацию о каждом виде ресурсов (сырья, материалов и т. д.) на всех стадиях его движения: прогнозную информацию о потенциальном расходе и возможности переработки в момент проектирования (разработки) продукции, фактическую информацию о ресурсе от момента его закупки, отпуска в производство и до момента извлечения, переработки, захоронения и т. п. при окончании жизненного цикла продукции, в состав которой входит определенный вид ресурсов. Таким образом, по нашему мнению, в современных условиях экономики замкнутого цикла можно говорить о жизненном цикле как продукции, так и материальных ресурсов, которые должны учитываться на всех этапах их жизненного цикла. Система учета и отчетности должна предоставлять данные о степени цикличности материальных ресурсов и производимой из них продукции, а также способствовать ее росту. На импортируемой в Республику Беларусь продукции все чаще можно увидеть стикеры наподобие «Recycled 50 %» (на 50 % сделано из вторично используемых ресурсов) или «Recycling 50 %» (материальные ресурсы, входящие в состав продукции при окончании ее жизненного цикла, могут повторно использоваться на 50 %). На белорусской продукции – это достаточно редкое явление, в том числе из-за неразработанности методик расчета степени цикличности материальных ресурсов и отсутствия системы учета и отчетности движения материальных ресурсов на всех стадиях их жизненного цикла.

¹ Об обращении с отходами : Закон Респ. Беларусь от 20 июля 2007 г., № 271-З. — URL: <https://etalonline.by/document/?regnum=Н10700271> (дата обращения: 17.01.2022).

² Там же.

Как уже было отмечено, финансовые и нефинансовые экологические показатели, в том числе более подробно рассмотренные ранее (об отходах производства и их использовании, цикличности продукции и материальных ресурсов и др.), в настоящее время в мировой учетной практике отражаются в интегрированной отчетности, которая выступает, на наш взгляд, как инструмент проявления расширенной экономической, экологической, социальной, правовой ответственности субъектов хозяйствования в рамках реализации стратегии устойчивого развития в долгосрочной перспективе. Важнейшим разделом данной отчетности является блок экологических показателей, включающий в себя как нефинансовые экологические (природоохранные) показатели (объем выбросов парниковых газов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и т. п.; объем и состав образующихся отходов и другие вышеперечисленные показатели), так и финансовые экологические (природоохранные) показатели (суммы освоенных «зеленых» инвестиций, полученного «зеленого» финансирования, затрат, осуществленных в рамках реализации эколого-климатических проектов, стоимость накопленных и израсходованных углеродных единиц и др.).

Соответственно возникает необходимость генерирования информации об указанных экологических (природоохранных) финансовых и нефинансовых показателях в системе учета субъекта хозяйствования для последующего представления во всех видах отчетности. При этом следует констатировать факт, что учетно-аналитическая практика Республики Беларусь, основанная на законодательстве в области бухгалтерского учета, природоохранном законодательстве, традиционном накопленном опыте бухгалтерского учета и достаточно «молодом» опыте оперативного экологического учета, не позволяет формировать данные для расчета большинства вышеперечисленных финансовых и нефинансовых экологических показателей (некоторые из них применяются в зарубежной практике учета и составления интегрированной отчетности). Используемые сегодня в стране методология и методики бухгалтерского учета, оперативного экологического учета не генерируют информацию об эколого-экономической деятельности вообще или генерируют ее в усеченном формате, предполагающем необходимость осуществления дополнительной выборки, группировки, обработки, обобщения данных для расчета ключевых показателей экологической направленности интегрированной отчетности. Нами разработан следующий минимальный перечень наиболее существенных финансовых и нефинансовых экологических показателей, которые должны в обязательном порядке отражаться в интегрированной отчетности белорусских субъектов хозяйствования и соответственно формироваться в системе их учета (табл. 1), который, конечно же, может быть расширен с учетом природных, отраслевых, технологических и прочих особенностей хозяйственной деятельности организации.

Представление разработанных и систематизированных в табл. 1 финансовых и нефинансовых экологических показателей в интегрированной отчетности белорусских субъектов хозяйствования, в частности организаций промышленности, будет способствовать максимальному применению международных форматов и норм по иллюстрации влияния деятельности компании на экологию, климат, проводимых ею экологических мероприятиях (природоохранных) в рамках реализации стратегии внедрения в Республике Беларусь биоэкономики, в том числе экономики замкнутого цикла, нейтральной углеродной экономики и других ее направлений. Как следствие, это позволит повысить инвестиционную, экспортную, экологическую, социальную, имиджевую привлекательность не только субъектов бизнеса, но и Беларуси в целом.

Кроме того, следует отметить, что в Беларуси отсутствуют теоретические разработки и практические рекомендации по содержанию и формату представления интегрированной отчетности в целом и ее отдельных тематических блоков, в том числе в отраслевом разрезе, что также является важнейшим актуальным направлением развития отечественной системы учета и отчетности.

В заключение проведенной оценки состояния и перспектив развития учета и представления в отчетности финансовых и нефинансовых экологических показателей в табл. 2 выделены и поэлементно сгруппированы основные направления трансформации системы учета и отчетности в Республике Беларусь в условиях необходимости имплементации экономики замкнутого цикла и связанной с ней нейтральной углеродной экономики.

Таблица 1

Перечень финансовых и нефинансовых экологических показателей, подлежащих представлению в интегрированной отчетности субъектов хозяйствования Республики Беларусь и соответственно аккумулярованию в системе их учета, в условиях формирования экономики замкнутого цикла

Table 1

List of financial and non-financial environmental indicators to be presented in the integrated reporting of economic entities of the Republic of Belarus and, accordingly, accumulated in their accounting system, in the formation of a closed-loop economy

Финансовые экологические показатели	Нефинансовые экологические показатели
Показатели по внешним инвестициям (финансированию) на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешним «зеленым» инвестициям (финансированию))	
1. Величина полученных внешних инвестиций (финансирования) на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций (финансирования)).	1. Количество высаженных деревьев, площадь высаженных лесов и восстановленных земель, площадь (объем) очищенных водоемов и другие аналогичные экологические показатели в натуральных единицах измерения, достигнутые за счет средств внешних инвестиций (финансирования) на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций (финансирования))
2. Величина освоенных (использованных) внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций).	
3. Величина освоенных (использованных) по целевому назначению внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций).	
4. Величина освоенных (использованных) не по целевому назначению внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций).	
5. Величина освоенных (использованных) внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций), принесших эколого-экономический эффект.	
6. Величина освоенных (использованных) внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внешних «зеленых» инвестиций), не принесших эколого-экономический эффект	
Показатели по внутренним инвестициям на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внутренним «зеленым» инвестициям)	
7. Затраты на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий, произведенных без привлечения внешних инвестиций (финансирования).	2. Количество высаженных деревьев, площадь высаженных лесов и восстановленных земель, площадь (объем) очищенных водоемов и другие аналогичные экологические показатели в натуральных единицах измерения, достигнутые за счет средств внутренних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий (внутренних «зеленых» инвестиций)
8. Затраты на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий, произведенных без привлечения внешних инвестиций (финансирования), принесших эколого-экономический эффект.	
9. Затраты на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий, произведенных без привлечения внешних инвестиций (финансирования), не принесших эколого-экономический эффект	

Окончание табл. 1
Ending of the table 1

Показатели в области обращения с отходами и вторичными материальными ресурсами, использования вторичных материальных ресурсов и возможной степени повторного использования готовой продукции в конце ее жизненного цикла (показатели рециклинга материальных ресурсов и продукции)	Нефинансовые экологические показатели
10. Затраты организации-производителя на подготовку отходов производства для обеспечения возможности их последующего использования. 11. Затраты организации-производителя, связанные с изменением технологических процессов изготовления продукции в направлении: – увеличения выпуска экологически безопасной (перерабатываемой) продукции; – увеличения количества используемых вторичных материальных ресурсов; – увеличения количества используемой тары и упаковки из возобновляемых или перерабатываемых материалов; – снижения углеродного следа, оставляемого производством. 12. Вложения в долгосрочные активы, произведенные для обеспечения внедрения новых производств (комплексов, оборудования и т. д.): – по выпуску экологически безопасной (перерабатываемой) продукции; – использованию (переработке) отходов производства; – выпуску тары и упаковки из возобновляемых и перерабатываемых материалов; – для обеспечения перехода от ископаемого топлива к использованию возобновляемых источников энергии; – обеспечения снижения углеродного следа, оставляемого производством. 13. Прибыль, полученная: – от производства и реализации экологически безопасной (перерабатываемой) продукции; – производства и реализации вторичных материальных ресурсов; – производства и реализации тары и упаковки из возобновляемых и перерабатываемых материалов; – производства и реализации энергии, выработанной посредством использования альтернативных источников (возобновляемых); – оказания услуг по подготовке отходов производства к использованию и осуществления других операций по обращению с отходами производства;	3. Количество и состав образующихся отходов производства, коммунальных отходов (под составом понимается классификация образующихся отходов по различным классификационным признакам: агрегатному состоянию; степени опасности; возможности их использования; направлениям обращения с отходами после их сбора и временного хранения и др.). 4. Количество и состав образующихся отходов производства, подлежащих использованию, т. е. количество и состав вторичных материальных ресурсов. 5. Уровень (степень) производства продукции из вторичных материальных ресурсов (отходов производства, подлежащих использованию) в процентах, т. е. уровень (степень) экологической цикличности материальных ресурсов, используемых для производства продукции, на входе в организацию-производителя. 6. Уровень (степень) возможного повторного использования (переработки) выпускаемой продукции, ее элементов в конце ее жизненного цикла в процентах, т. е. уровень (степень) цикличности производимой продукции на выходе из организации-производителя. 7. Уровень (степень) возможности безопасного захоронения производимой продукции в случае невозможности ее повторного использования (переработки) в конце ее жизненного цикла в процентах

— реализации дополнительно созданных углеродных единиц за счет декарбонизации производства посредством использования вторичных материальных ресурсов, производства экологически безопасной продукции и других перечисленных в данном пункте мероприятий. 14. Величина созданных и использованных резервов на последующую переработку продукции, их saldo	
<i>Показатели о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, воду, а также выбросах парниковых газов и загрязнении почвы</i> 15. Величина освоенных (использованных) внешних инвестиций на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий («зеленых» инвестиций), направленных в зачет осуществленных прямых и косвенных выбросов парниковых газов. 16. Затраты на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий, осуществленных без привлечения внешних инвестиций (финансирования), направленных в зачет осуществленных прямых и косвенных выбросов парниковых газов. 17. Стоимость созданных или приобретенных организацией углеродных единиц. 18. Стоимость использованных углеродных единиц, направленных в зачет осуществленных прямых и косвенных выбросов парниковых газов. 19. Прибыль, полученная от реализации созданных или ранее приобретенных углеродных единиц	8. Объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за исключением выбросов парниковых газов. 9. Общий объем выбросов парниковых газов. 10. Объем прямых выбросов парниковых газов. 11. Объем косвенных выбросов парниковых газов. 12. Количество созданных или приобретенных организацией углеродных единиц. 13. Количество использованных углеродных единиц, направленных в зачет осуществленных прямых и косвенных выбросов парниковых газов. 14. Объем сброса сточных вод. 15. Площадь загрязненных, нарушенных земель, а также земель, подлежащих восстановлению, рекультивации и т. д. в результате хозяйственной деятельности организации
<i>Комплексные экологические показатели</i> 20. Сумма начисленного экологического налога, в том числе по его слгаемым (за выбросы загрязняющих веществ, захоронение отходов и т. д.). 21. Совокупная прибыль, полученная организацией в результате осуществления всех видов экологических (природоохранных) мероприятий (может быть детализирована по направлениям экологической деятельности организации). 22. Прирост капитала организации за счет осуществления всех видов экологических (природоохранных) мероприятий (может быть детализирован по направлениям экологической деятельности организации). 23. Прирост стоимости акций организации за счет осуществления всех видов экологических (природоохранных) мероприятий	—

Источники: разработано автором.

Source: author's developed.

Таблица 2

Трансформация системы учета и отчетности в условиях необходимости формирования новых направлений биоэкономики – экономики замкнутого цикла и нейтральной углеродной экономики

Table 2

Transformation of the accounting and reporting system in the context of the need to form new areas of the bioeconomy – a closed-loop economy and a carbon neutral economy

Направление трансформации	Содержание направления
Новые объекты учета	1. Уровень (степень) цикличности продукции (возможности ее повторной переработки). 2. Новые виды отходов производства и вторичных материальных ресурсов. 3. Резервы на последующую переработку продукции. 4. Углеродный след продукции и другие объекты, подробно изложенные в табл. 1
Новые методики оценки и измерения вводимых объектов учета	Применение вместе с традиционными методиками расчета: – стоимостных показателей по запасам (первоначальная стоимость приобретения, затраты, себестоимость, цена); – величины затрат, инвестиций, капитальных вложений и других кумулятивных методик формирования данных о прогнозных и фактических финансовых и нефинансовых экологических показателях о продукции, об отходах, о вторичных материальных ресурсах на всех этапах их жизненного цикла, затратах, инвестициях, капитальных вложениях и др.
Новые синтетические счета в группах счетов учета запасов, затрат на производство, вложений в долгосрочные активы и др.	Реализация зачетного метода расчета углеродного следа продукции и хозяйственной деятельности предприятия в целом и накопление данных об уровне цикличности продукции, ресурсов, соответствующих резервах, а также различных показателей в области внешних и внутренних инвестиций (финансирования) на осуществление экологических (природоохранных) мероприятий («зеленых» инвестиций (финансирования)) и прочих перечисленных в табл. 1 финансовых и нефинансовых экологических показателей
Новые аналитические признаки и счета аналитического учета	Организация детализированного и экономичного учета для формирования информации о вводимых объектах учета
Новые первичные учетные документы	Предоставление внешней и внутренней первичной информации о вводимых объектах учета для их аккумулирования
Новые показатели в интегрированной отчетности, документах по продукции, ресурсам, отходам, инвестициям и др.	Предоставление сводной по субъекту хозяйствования информации и индивидуальной по продукции, ресурсам, отходам, инвестициям и другой информации о вводимых объектах учета

И с т о ч н и к: разработано автором.

S o u r c e: author's developed.

Таким образом, в современных условиях учетная информация все больше приобретает черты интегрированности, комплексности и мультинаполненности, включает в себя данные, выходящие за объект «классического» бухгалтерского учета (т. е. активы, обязательства, капитал, доходы, расходы), расширяется содержание видов учета уже ставших традиционными (бухгалтерского финансового, бухгалтерского управленческого, статистического, налогового, оперативного), появляются все новые виды учета (интегрированный, многомерный, экологический, социальный, идеальный, функциональный и др.).

Существенное место в общем объеме учетной информации занимают данные, раскрывающие вопросы устойчивого развития, важнейшим компонентом которых являются экологические финансовые и нефинансовые показатели.

Как следствие, многократно актуализируется необходимость создания и внедрения соответствующей системы учета, позволяющей корректно формировать данные о новых объектах учета в условиях формирования экономики замкнутого цикла, в том числе нейтральной углеродной экономики (см. табл. 2), и рассчитывать наиболее существенные финансовые и нефинансовые экологические показатели циклической экономики (см. табл. 1) для их представления в интегрированной отчетности. Необходима разработка теории, методологии и методик учета в условиях формирования в Республике Беларусь экономики замкнутого цикла, в том числе нейтральной углеродной экономики, которые в настоящее время в Беларуси вообще не разработаны, внедрены лишь отдельные элементы учета для создания циклической экономики (например, учет отходов производства, являющихся активами с точки зрения бухгалтерского учета) и делаются только первые шаги по внедрению комплексных систем учета, позволяющих реализовать модели функционирования экономики замкнутого цикла.

Информация об авторе

Головач Ольга Владимировна — кандидат экономических наук, доцент; доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, Белорусский государственный экономический университет, e-mail: o_v_golovach@mail.ru

Information about the author

Golovach O. — PhD of Economic sciences, Associate Professor; associate professor at the Department of accounting, analysis and audit in industry, Belarusian State Economic University, e-mail: o_v_golovach@mail.ru

Статья поступила в редколлегию 14.02.2022

Received by editorial board 14.02.2022