

**Бятова Каухар-Дина Викторовна,**  
Жусуп Баласагын атындагы Кыргыз Улуттук университети,  
Бухгалтердик эсеп, анализ жана аудит кафедрасы  
**Кудайбергенова Асель Кудайбергеновна**  
Жусуп Баласагын атындагы Кыргыз Улуттук университети,  
Бухгалтердик эсеп, анализ жана аудит кафедрасы

**Бятова Каухар-Дина Викторовна,**  
Кыргызский Национальный Университет им. Ж.Баласагына,  
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
**Кудайбергенова Асель Кудайбергеновна**  
Кыргызский Национальный Университет им. Ж.Баласагына,  
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Biatova Kaukhar-Dina,**  
Kyrgyz National University named after Jusup Balasagyn,  
Department of Accounting, Analysis and Audit  
0559161919 kaukhar-dina.biatova@knu.kg  
**Kudaibergenova Asel,**  
Kyrgyz National University named after Jusup Balasagyn,  
Department of Accounting, Analysis and Audit  
0551999536 kudaybergenova-asel@bk.ru

**ТУРУКТУУ ӨНҮГҮҮГӨ ӨТҮҮ ШАРТЫНДА ИШКАНАНЫН ЭКОЛОГИЯЛЫК  
ЭСЕБИНДЕ ЖАНА ЭКОЛОГИЯЛЫК АУДИТИНДЕ МААЛЫМАТТЫ  
КАЛЫПТАНДЫРУУ ЖАНА АЧУУ**

**ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ УЧЕТА И АУДИТА  
ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ  
ПЕРЕХОДА К УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ**

**FORMATION AND DISCLOSURE OF INFORMATION IN ENVIRONMENTAL  
ACCOUNTING AND ENVIRONMENTAL AUDITING OF AN ENTERPRISE IN THE  
CONTEXT OF THE TRANSITION TO SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

---

***Аннотация:** Макалада туруктуу өнүгүүгө өтүү шартында ишкананын экологиялык ишмердүүлүгү үчүн бухгалтердик эсептин жана аудиттин маалыматын түзүүнүн жана ачуунун негизги аспектилери каралат. Туруктуу өнүгүү стратегиясын ишке ашырууда ишканаларга көңүл бурулат, анткени алар ар кандай маалымат түрлөрү аркылуу өз позициясын үзгүлтүксүз чагылдырууну колдонушат, андан кийин аудиттен өтүшөт. Ишканалардын ачыкка чыгарган жаратылышты коргоо иш-чаралары жөнүндө маалыматтар коомчулукка жана кызыкдар пайдалануучуларга алардын экологиялык жоопкерчилигинин натыйжаларын жеткирүүнүн каражаты болуп саналат.*

***Негизги сөздөр:** Туруктуу өнүгүү, маалыматты ачуу, айлана-чөйрөнү коргоо, экологиялык эсеп, экологиялык аудит.*

**Аннотация:** В статье рассмотрены основные аспекты формирования и раскрытия информации учета и аудита природоохранной деятельности предприятия в условиях перехода к устойчивому развитию. При реализации стратегии устойчивого развития уделяется внимание предприятиям, так как они используют регулярное отражение своего положения посредством различных видов информации, а затем подвергается аудиту. Информация о природоохранной деятельности, раскрываемой предприятиями, является средством донесения результатов своей экологической ответственности до общественности и заинтересованных пользователей.

**Ключевые слова:** Устойчивое развитие, раскрытие информации, природоохранная деятельность, экологический учет, экологический аудит.

**Annotation:** The article discusses the main aspects of the formation and disclosure of accounting and audit information for the environmental activities of an enterprise in the context of the transition to sustainable development. When implementing a sustainable development strategy, attention is paid to enterprises, as they use regular reflection of their position through various types of information, and then subject to audit. Information about environmental activities disclosed by enterprises is a means of communicating the results of their environmental responsibility to the public and interested users.

**Keywords:** Sustainable development, information disclosure, environmental protection, environmental accounting, environmental audit.

---

Практически все экосистемы Земли в настоящее время существенно преобразованы в результате деятельности человека. Во многих частях мира все еще есть много людей, которые не могут удовлетворить свои самые основные потребности, во многом из-за продолжающейся деградации экосистем, от которых они зависят.

Экологический учет сегодня следует рассматривать как важнейший инструмент управления для сохранения и устойчивости экосистемы. Поскольку на природные ресурсы влияет социально-экономическое развитие, их следует рассматривать как экономические активы и, следовательно, включать их в систему учета, которая будет способствовать разумному, эффективному и устойчивому управлению этими ресурсами. Реализуются программы по составлению экологической отчетности как инструмент устойчивого развития и с возрастающим интересом в использовании и раскрытии данной информации. В соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, раскрывается информация, которая является существенной для компании. Эта информация охватывает различные аспекты деятельности организации, такие как финансовые результаты, состояние активов и обязательств, а также другие ключевые показатели.

Кыргызская Республика привержена осуществлению Повестки дня ООН в области устойчивого развития на период до 2030 года. Цели устойчивого развития включены в государственную политику и отражены в Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018–2040 годы. Концептуальной идеей Стратегии до 2040 года является обеспечение высокого качества и достойного уровня жизни человека в рамках концепции устойчивого экономического роста [1].

Формирование и раскрытие информации в учете и аудите природоохранной деятельности предприятия осуществляется на основе документирования и регистрации фактов хозяйственной жизни, связанных с капитальными вложениями, текущими расходами, а также источниками их покрытия. Добровольное раскрытие информации, может гибко корректироваться в соответствии с собственными желаниями и потребностями помимо обязательного раскрытия.

В целях повышения качества информации о деятельности организации в условиях перехода к устойчивому развитию в отчетность включаются дополнительные показатели

и пояснения об природоохранной деятельности предприятия. В случае существенности данная информация раскрывается в отчетности в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Однако в настоящее время не существует обязательных законов, обязывающих предприятия раскрывать информацию экологического учета, а это означает, что информация экологического учета является добровольной информацией. В таких обстоятельствах предприятия рассматривают информацию экологического учета как «дополнительную информацию» и не имеют стимула к раскрытию соответствующей информации.

Значимым фактором, влияющим на надежность раскрываемой в отчете информации, является внешнее подтверждение. Все большее число инвесторов используют социальные и экологические показатели в качестве ключевого критерия для своих инвестиционных решений и осознают важность независимой аудиторской проверки, однако внешняя верификация отчетов в области устойчивого развития не является обязательной [2].

В последние годы имеющиеся данные указывают на то, что многие проблемы уже выявились в области раскрытия информации экологического учета, например, раскрытие информации, содержащей слишком много качественной информации с сильной субъективностью и низким качеством. Поскольку адекватное раскрытие предприятиями информации об экологическом учете является предпосылкой экологического управления, то за счет повышения качества раскрытия информации экологического учета правительство может создать прочную основу для реализации национальной стратегии ЦУР Зеленой экономики. Поэтому очень важно изучить факторы, влияющие и побуждающие предприятия раскрывать информацию природоохранной деятельности.

Ученые в области экологического учета разработали множество методов, способных преобразовать необработанные экологические и социально-экономические данные в полезную информацию как для защиты природных экосистем, так и для определения наиболее подходящей политики и вариантов планирования для достижения существующих целей устойчивого развития. Как описывает Фокина Т.В. информационная подсистема, формирующая данные о природоохранной деятельности предприятия, должна отвечать общим требованиям, в информационной системе. Гибкость, быстрая адаптация к изменяющейся производственной ситуации; адекватность условиям производства и оптимальность, обеспечивающая комплексность и сбалансированность всех принимаемых в процессе производства управленческих решений [3].

В связи с большим количеством существующих исследовательских задач и потребностей основная цель включение общесистемных последствий в воздействие на окружающую среду на месте с учетом интегрированной структуры экологического учета и управления. Результаты, частично представленные в документах, дают возможность оценить самые последние достижения в экологическом учете, а также в моделировании воздействия антропогенной деятельности на социально-экономические системы. Этот включает в себя работы, направленные на разработку более широких перспектив, которые могут быть применены к защите экосистем, а также к планированию и разработке политики предприятий с учетом перехода к более устойчивому и справедливому обществу, как указано в Целях устойчивого развития.

При рассмотрении цели ЦУР № 12 «Обеспечение перехода к рациональным моделям потребления и производства» находится в разработке система показателя 12.6.1, учитывающая число компаний, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов. Также показатель 12.2.1. Совокупные ресурсозатраты и ресурсозатраты на душу населения и в процентном отношении к ВВП [2].

По сравнению с развитыми западными странами развитие экологического учета в Кыргызстане относительно медленно. Поскольку соответствующие законы и

постановления не успевают за актуальностью возникающих экологических проблем, правительство не может систематически требовать от предприятий раскрытия информации экологического учета. Таким образом, большая часть информации экологического учета относится к добровольному раскрытию информации.

Для предприятий добровольное раскрытие информации не только способствует снижению налогового бремени (при использовании возможностей возобновляемой энергетики), усилению надзора за управлением и повышению прозрачности информации, но также полезно для управления взаимоотношениями с инвесторами и повышения устойчивых ценностей, признанных мировым сообществом. В настоящее время в процессе раскрытия информации экологического учета наблюдается большой спрос. В случае проведения открытого управления природоохранными мероприятиями и доступа информации по источникам приобретает особое значение так как улучшает репутацию предприятия. При надлежащем управлении и добровольном раскрытии информации при аудите появляется ряд возможностей устранять некоторые проблемы и стабильно выходить на устойчивое



Рис 1. Объем производства промышленной продукции по территории Чуйской области и города Бишкек. (составлено автором на основе данных НСК) [4].

Влияние предприятий на окружающую среду является проблемой для развивающихся и развитых стран. В Кыргызстане четко отслеживается тенденция роста объемов производства, что влечет к увеличению неблагоприятных последствий в экологии. Темпы индустриализации и экономического роста значительно повысились, вследствие чего колоссальное воздействие производства на окружающую среду затрагивает все сферы жизни населения планеты [5]. Тем самым важно осознавать, что промышленно развитые страны и страны с переходной экономикой должны более серьезно вести отчетность по природоохранной деятельности предприятий.

Промышленные города создают опасные ситуации для окружающей среды, причиняют вред здоровью человека, и расходуют природные ресурсы в больших масштабах. К примеру, проблемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и влияние на качество воздуха города Бишкек (согласно исследованию ПРООН АБР) где источниками выбросов являются промышленная деятельность, выделяется в 15 процентов от общего количества расчетных выбросов РМ 2,5 [6].

Для достижения высокого уровня информированности о природоохранной деятельности предприятия, важно установить систематический подход в сборе данных о влиянии предприятий на окружающую среду. Для этого необходимо документировать и регистрировать все факты хозяйственной жизни, связанные с экологическими аспектами, такие как капитальные вложения, текущие расходы и их источники.

В пояснениях к отчету о финансовых результатах представлена значимая информация о природоохранной деятельности предприятия. Эта информация может включать сведения перечня основных и планируемых мероприятий, проводимых предприятием, и описание финансовых последствий для будущих периодов. А также данных из внутренней отчетности, которая формирует систему природоохранной информации. Приводить дополнительные сведения о факторах, которые могут препятствовать природоохранной деятельности, таких как недостаток собственных средств, невозможность получения кредитов или займов, завышенная стоимость инноваций, сложность в оценке последствия загрязнения окружающей среды и другие.

Сбор, обработка и публикация экологических и статистических данных по окружающей среде в Кыргызстане осуществляется на регулярной основе Национальным статистическим комитетом. Однако сбор и учет информации не являются целью сами по себе. Главной задачей является повышение качества информации о деятельности организации в области рационального использования природных ресурсов и охраны окружающей среды. С особым вниманием тем аспектам, что влияют на состояние окружающей среды отрицательно. Чтобы достичь этой цели, в финансовую отчетность включаются дополнительные показатели и пояснения, касающиеся природоохранной деятельности. Такой анализ позволяет оценить вклад предприятий в защиту окружающей среды и выявить области, требующие дальнейшего совершенствования

Сегодня наименее развитые страны полагаются на совместную поддержку в наращивании потенциала, а также на передачу технологий из других стран. Финансовая помощь доступна от промышленно развитых стран и объединенных фондов, таких как Глобальный экологический фонд, чтобы помочь развивающимся странам смягчить последствия – сократить или избежать выбросов парниковых газов – и адаптироваться – повысить устойчивость к неблагоприятным последствиям изменения климата. Проблемы изменения климата и энергетики по-прежнему будут возлагать значительную ответственность на правительства всех стран, поскольку им придется управлять негативным воздействием на здоровье человека, продовольственную безопасность, экономическую деятельность, природные ресурсы и физическую инфраструктуру.

Согласно утвержденному Стратегического Плана Развития Орхусских Центров Кыргызской Республики на 2015-2018 годы основными задачами по выполнению принципа Орхусской Конвенции в вопросах доступа к экологической информации предлагалось в качестве содействия обеспечению открытого и своевременного доступа к экологической информации широкому кругу общественности, и эффективное вовлечение представителей СМИ для освещения экологических вопросов [7].

Одно из основных обязательств, обеспечение свободного доступа к экологической информации и соответственно ответственность за ее сбор и распространение. Каждый человек может запрашивать любую экологическую информацию, которая есть у любой государственной или частной организации, выполняющей функцию по оказанию услуг населению.

Наиболее сложными показателями для Кыргызстана являются показатели, связанные с отходами. Хотя имеются базовые данные об образовании отходов, все еще существуют значительные пробелы в фактических измерениях и расчетах, особенно что касается бытовых и строительных отходов и их рециркуляции. Многие организации, в том числе в частном и неформальном секторах, вовлечены в процесс управления отходами, поэтому координация между этими структурами является важным вопросом улучшения

системы управления отходами [8]. Также в отечественной практике, слабо развита цифровая экономика в секторе лесного хозяйства, ограниченность ресурсов, не позволяет охватить и детально изучить огромное количество факторов, влияющих на рекреационную деятельность, включая такие вопросы, как учет изменения экологической ситуации в регионе, возможное снижение/рост его биопродуктивности [9].

В ходе процесса подготовки в 2020 году первого Национального добровольного обзора Кыргызской Республики отмечен прогресс, достигнутый в реализации целей Повестки дня на период до 2030 года, основанный на результатах проводимой в Кыргызстане политики, ориентированной на ключевые компоненты устойчивого развития. Кыргызская Республика будет активно проводить реформы, направленные на создание конкурентоспособной цифровой экономики, путем формирования привлекательных условий для предпринимателей и инвесторов, а также применения инновационных и природосберегающих технологий [2].

Повышать акцент на вопросах, связанных с "зеленой" экономикой, в следующих направлениях:

- Управление качеством воздуха, как на основе внедрение комплексных разрешений и наилучших доступных технологий, внедрение передовых средств моделирования.
- Управление отходами внедрение новейших технологий включая улучшение методов сбора и утилизации, повышение проектных программ по управлению отходами.
- Создание единой экологической информационной базы на основе НСК и проектных паспортов природоохранной деятельности с учетом показателей «зеленого» роста экономики.
- Улучшение оценки воздействия пагубных последствий на каждом этапе потребления природного капитала с учетом стоимостного эквивалента (экологические затраты).
- Содействие развитию и применению инструментов и методов моделирования предполагаемых показателей и сценарный анализ для точных прогнозов состояния окружающей среды. Анализ послужит определению существующих пробелов в сборе данных в целевой стране в качестве основы для разработки учебных материалов и в качестве справочного документа для отвечающих за сбор экологических данных. Возможное содействие разработке национальных дорожных карт для мониторинга прогресса достигнутого по Целям устойчивого развития (ЦУР) для каждой целевой страны с целью поддержки расширения национальной ответственности стран за будущего одобрение и реализацию проектов. А дальнейшее функционирование базы позволит принимать обоснованные решения и выстраивать правильную политику в области охраны окружающей среды, как отдельных регионов, так и страны в целом.

Важно отметить, что уже за весьма короткие сроки изменилась государственная политика в области охраны окружающей среды и природопользования, отмечается активное участие гражданского общества, проходят дискуссии и принимаются важные решения в природоохранных мероприятиях. Статистические наборы экологических данных благодаря разделу ЦУР постоянно совершенствуются, и уже последние статистические данные нацелены на разные показатели «зеленой экономики». В разделе «Формирование устойчивой среды для развития» Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы, утвержденной Указом Президента Кыргызской Республики от 31 октября 2018 года УП № 221, говорится, что основой повышения эффективности природоохранной деятельности станет улучшение управления экологическими данными для принятия экологически значимых решений [1]. Разработка стратегий развития страны будет основываться на достоверной информации о экологических тенденциях и предыдущих экологических и экономических оценках природных ресурсов, а также установит пределы их эксплуатации в ближайшей перспективе.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Указ Президента КР от 31 октября 2018 года УП № 221 "О Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы".
2. Национальный добровольный обзор достижения Целей устойчивого развития в Кыргызской Республике [Электронный ресурс] <https://mineconom.gov.kg/ru/direct/9/300>
3. Фокина, Т. В. Бухгалтерский учет в системе информационного обеспечения природоохранной деятельности предприятия / Т. В. Фокина // Социальная политика и социология. – 2009. – № 7(49). – С. 262-270. – EDN TCDAUP.
4. Национальный статистический комитет Кыргызской Республики <https://www.stat.kg/>
5. Бятова, К. Д. В. Экологическая безопасность и кризисные явления в экономике / К. Д. В. Бятова // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина. – 2021. – № 2(56). – С. 433-437. – EDN NHABQX.
6. Справка АБР «Борьба с загрязнением воздуха в Бишкеке: дорожная карта по улучшению качества воздуха» [электронный ресурс] <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/923306/adb-brief-272-tackling-air-pollution-bishkek-ru.pdf>
7. План действий по реализации Стратегии развития деятельности Орхусских Центров Кыргызской Республики на 2015 – 2018 годы [электронный ресурс] <http://aarhus.kg/ru/strategiya-plan-deyatelnosti-i-otchet>
8. Current state and development of the Shared Environmental Information System (SEIS) [электронный ресурс] [https://unece.org/DAM/env/EMA/UNDA\\_2018-2021/UNDA\\_Kyrgyzstan\\_gap\\_analysis\\_2019\\_E\\_.pdf](https://unece.org/DAM/env/EMA/UNDA_2018-2021/UNDA_Kyrgyzstan_gap_analysis_2019_E_.pdf)
9. Рысбаева, А. К. Международный и национальный опыт экономической оценки экосистемных услуг / А.К. Рысбаева // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. – № 3-1(38). – С. 266-272. – EDNJKTCDF.