

**Актуальные вопросы развития экологического учета и аудита российских организаций в условиях экологизации экономики России**

*Чхутиашвили Лела Васильевна*

*E-mail: multistar@yandex.ru*

С конца XX в. ширится обсуждение концепции и стратегии устойчивого развития. В XXI в. должен произойти переход к устойчивому развитию как новой форме цивилизационного процесса. Концепция и стратегия устойчивого развития были сформулированы Международной комиссией по окружающей среде и развитию. Официальное же принятие концепции и стратегии устойчивого развития состоялось на Конференции ООН по окружающей среде и развитию в Рио-де-Жанейро в 1992 г. (ЮНСЕД). Именно на ЮНСЕД лидеры государств и главы правительств 179 стран, входящих тогда в ООН, выразили обеспокоенность тем, что все достижения цивилизации без решения проблем окружающей среды и ряда других глобальных проблем поставлены под угрозу исчезновения. Все человечество может быть ввергнуто в пучину антропоэкологической катастрофы, поскольку экологические условия, ресурсы и другие богатства природы, ее возможности самовосстановления оказались на грани исчерпания. Оказалось, чтобы цивилизация смогла выжить, необходимо коренным образом изменить модель развития человечества, его взаимодействие с природой и даже сам способ жизнедеятельности населения планеты. Следует провести, возможно, самые кардинальные за всю историю цивилизационные трансформации, которые обеспечили бы выживание человечества и его переход на новую модель развития и существования. Наша страна теперь должна будет не только формировать рыночные отношения, но и продолжать проводить демократические преобразования. России предстоит, если она не желает оказаться на периферии новых позитивных цивилизационных перемен, активно включиться в процесс Рио-92, как иногда называют переход к устойчивому развитию. В модели неустойчивого развития подход к изучению будущего в основном был линейным: будущее выводилось из прошлого и настоящего, что и предполагает традиционно понимаемый исторический подход. Между тем в процессе осознания проблемы устойчивого развития будет происходить сдвиг акцентов с изучения прошлого и настоящего на будущее. Понятие устойчивого развития фактически выступает синонимом более нормального развития, где достигается такой уровень безопасности планетарной социоприродной системы, который обеспечивает выживание человечества и его неопределенно долгое существование. В модели неустойчивого развития механизм обеспечения нормального функционирования общества имеет в основном локальный (точечный) и кратковременный характер, а сама эта модель представляет собой в целом опасную и нестабильную среду для дальнейшего существования человека и человечества. Если бы эта среда (природная и антропогенная) существования человека и общества оказалась бы более безопасной, то уменьшилась либо вообще отпала бы необходимость в нормативно-защитных средствах, и система оказалась бы более открытой. Очевидно, что от этих средств невозможно будет отказаться, поскольку всегда будут существовать опасности и негативные воздействия на общество и людей, от которых придется защищаться. Однако часть внутренних угроз, которая зависит от антропогенного фактора, может быть изменена и создана более благоприятная, безопасная социокультурная среда обитания и развития, что и предполагает переход к устойчивому развитию. Становление более безопасной среды, обитания человека и цивилизации в целом в процессе перехода к устойчивому развитию означает, что существенная часть функций по обеспечению безопасности может быть обеспечена не защитой, а самим этим новым более нормальным, то есть устойчивым типом развития, которое уменьшит количество, масштабы и интенсивность негативных и вредных воздействий.

Защитный механизм обеспечения безопасности в этом случае перестает быть основным и превращается в дополнительное средство обеспечения безопасности и его нормативно-регулятивных систем через устойчивое развитие. Стратегия национальной безопасности страны представляет собой в какой-то мере новую безопасную версию российской концепции перехода к устойчивому развитию в видении этого развития с позиции обеспечения безопасности, как нашей страны, так и всего мирового сообщества. Глобальные проблемы, с которыми сталкивается современная цивилизация, а именно: ограниченность ресурсов (земли, воды, полезных ископаемых и т.д.) и возможностей утилизации отходов производства на планете - главная причина, вызывающая необходимость изменить отношение к функциям бухгалтерской службы и в целом к роли учета и отчетности в системе управления. От эффективности подобных преобразований зависит дальнейшее развитие экономики страны. Нужно кардинально пересмотреть сложившееся отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществив переход от финансовой отчетности к интегрированной. Суть данного перехода заключается в расширении спектра информации, включаемой в отчетность. Она должна не только содержать показатели, характеризующие финансовое положение и финансовые результаты деятельности организаций, но и быть направлена на анализ и оценку показателей эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, информирование пользователей отчетности об уровне социальной ответственности их собственников и руководителей. Подобная информация призвана, с одной стороны, определить степень комфортности условий деятельности трудового коллектива, а с другой - обеспечить общество данными о роли (вкладе) организаций в решение социальных задач как своей территории, так и государства в целом. Причем информация социального характера должна носить ярко выраженную экологическую направленность. Говоря о составе показателей интегрированной отчетности, нужно отметить, что в части оценки эффективности использования материальных и трудовых ресурсов на первое место выдвигаются вопросы учета себестоимости выпуска продукции (работ, услуг) и ее калькулирования. Это означает, что в дополнение к чисто стоимостным показателям в интегрированную отчетность нужно обязательно ввести данные, характеризующие состояние использования: товарно-материальных ценностей, которые должны отражать сведения об уровне натурального (количественного) расхода сырья и материалов на единицу продукции, включая данные о сокращении норм расхода или их фактического перерасхода по всей номенклатуре; уровне отходов производства и динамики их роста или снижения; состоянии работ по переходу на энерго- и материалосберегающие технологии и уровне эффекта от их применения в части экономии материальных ресурсов, перехода на альтернативные виды энергии и т.п.; трудовых ресурсов, которые должны раскрывать информацию о рабочем времени, показателях демографического состава персонала, уровне образования и квалификации сотрудников, показателях их социальной защищенности и некоторых других внеоборотных активов, задача которых обеспечить пользователей отчетности информацией об эффективности применения прогрессивных видов оборудования с точки зрения экологической безопасности, уменьшения отходов производства, повышения уровня технической безопасности производства, снижения аварийности работы оборудования. Однако существуют серьезные недостатки в использовании финансовых инструментов и, как следствие, в бухгалтерском учете и отчетности недостоверно отражаются операции, связанные с учетом финансовых вложений. В частности, цены акций не соответствуют (оторваны) от реальной величины (стоимости) капитала, в результате чего имели место обвал финансового рынка и сбой в работе банковской системы. Вот почему необходимы ужесточение контроля со стороны государства за осуществлением операций с ценными бумагами и установление более строгих правил в системе управления национальными финансами. В бухгалтерском учете и интегрированной отчетности данный подход также должен най-

ти свое отражение в более четкой регламентации указанных операций, ужесточении роли надзора (в том числе аудита) за достоверностью отчетных показателей. Кроме всего, обеспечение устойчивого развития национальных экономик, включая управление рисками, должно опираться на внедрение системы долгосрочного планирования производства, которое в свою очередь реализуется, в том числе и в системе краткосрочных плановых заданий. Следовательно, в объем информации, содержащейся в интегрированной отчетности, должны быть введены плановые показатели, характеризующие все стороны хозяйственной деятельности организаций, включая нормативы расхода материалов, топлива, энергии, нормы запасов ресурсов, наличие страховых резервов и многие другие показатели. Для оценки эффективности работы организаций в интегрированную отчетность необходимо ввести показатели, отражающие среднеотраслевые и среднемировые (при их наличии) уровни использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Интегрированная отчетность должна стать одним из важнейших барометров, определяющих уровень и качество воздействия деятельности организаций на окружающую среду и поддержания нормального экологического состояния биосферы земли. Учитывая эту задачу интегрированной отчетности, необходимо включить в ее состав показатели, обеспечивающие оценку стоимости экосистем и изменений в ней, а также оценку эффективности производственной деятельности организаций по сохранению окружающей среды, информацию об объемах и стоимости продажи квот на вредные выбросы, внедрению тотального экологического аудита. Большое значение имеет решение вопроса об определении оптимального объема и уровня (степени) унификации информации, содержащейся в интегрированной отчетности. Комплексность ведет к уменьшению прозрачности. Речь идет, прежде всего, об имевшей место на протяжении последних 20 лет тенденции глобальной унификации финансовой отчетности. При этом в большинстве отраслей экономики были исключены показатели, характеризующие их отраслевые особенности, а число самих показателей было уменьшено. Поэтому необходимо восстановить дифференцированный подход, как к содержанию, так и к объему отчетности организаций, относящихся к различным секторам экономики. Не менее важной является задача по переориентации времени на подготовку интегрированной отчетности. Целесообразно существенно увеличить удельный вес времени на подготовку тех показателей, которые могут быть востребованы внутренними пользователями, и уменьшить долю времени, занятого для формирования показателей, предназначенных для внешних пользователей. Таким образом, анализ состояния бухгалтерского учета и отчетности в мире, а также формулирование основных направлений их развития потребуют от бухгалтеров и аудиторов существенного переосмысления своей роли и места в развитии национальных экономик. В перспективе после перехода от бухгалтерской (финансовой) отчетности к интегрированной отчетности модель формирования последней должна измениться. Она будет представлять собой производное от информации, формируемой для внутренних пользователей, содержание которой позволит обеспечить и потребности любых (всех) внешних пользователей. При разработке содержания интегрированной отчетности будет усилен аналитический аспект. Интегрированная отчетность должна обеспечить не только оценку текущего состояния деятельности организаций, но и возможность прогнозирования ее работы в будущем. Объем информации, представленный в интегрированной отчетности, требует соответствующего пересмотра состава субъектов ее подготовки. В связи с этим было выражено общее мнение о том, что формирование интегрированной отчетности будет предметом попечительства всех экономических и большинства технических служб организации. По-видимому, такое положение вызовет определенное изменение роли бухгалтерской службы в процессе формирования интегрированной отчетности организаций. Если сегодня подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности, по существу, является предметом деятельности практически одной бухгалтерии, то в будущем

к бухгалтерии должна перейти еще и функция координатора всей работы по созданию интегрированной отчетности. Эволюция отчетности неизбежно приведет к необходимости выхода бухгалтерской службы за рамки своей сегодняшней компетенции. Представляется важным и решение вопроса сокращения сроков формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а впоследствии и интегрированной отчетности, вплоть до формирования отчетности за каждый день. Очевидно, решение указанной проблемы потребует от учетной науки и практики как определения оптимального объема оперативной (ежедневной) информации, так и разработки и внедрения соответствующих программных продуктов, пересмотра учетной политики, включая режим формирования и порядок движения первичной учетной информации (документации). Содержание же информации, предполагаемой к включению в интегрированную отчетность, потребует и определенного реформирования системы подготовки бухгалтерских кадров, включая усиление роли, места и степени ответственности профессиональных объединений. Поэтому бухгалтерские службы организаций и их профессиональные объединения совместно с руководителями должны обеспечить быстрый переход к формированию интегрированной отчетности как обязательного элемента устойчивого развития. Достижение же этой цели невозможно без качественного повышения уровня профессиональной квалификации специалистов бухгалтерских служб, освоения ими новых требований и правил по формированию интегрированной отчетности. Можно назвать следующие проблемы, связанные с введением интегрированной отчетности: отсутствие разработанных общих принципов и требований к интегрированной отчетности; отсутствие критериев достаточности объема информации, включаемой в интегрированную отчетность; недостаточная проработанность механизма конвергенции принципов и задач, имманентно присущих бухгалтерскому учету, с задачами и принципами корпоративного управления: риски существенного увеличения сроков внедрения интегрированной отчетности в практику хозяйствующих субъектов, так как проблемы XXI века пытаются решать инструментами XX века; неопределенность уровня стоимости мероприятий по переходу на интегрированную отчетность. Тем не менее, несмотря на отмеченные трудности, формирование интегрированной отчетности - неотложная задача нашего времени, норма жизни концепции устойчивого развития.