



Т.Г. Шешукова, Е.Р. Мухина

ПРОБЛЕМА РАЗРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Вопросы разработки и внедрения учетной политики, отражающей различные аспекты формирования учетно-аналитической информации, знакомы любому хозяйствующему субъекту. О достаточной степени разработки проблемы формирования учетной политики можно говорить в области бухгалтерского финансового и даже бухгалтерского управленческого учета. Однако в условиях возрастающей роли экологизации производства, позиционирования вопросов эколого-ориентированной экономики на первый план выходит проблема разработки учетной политики для нужд экологического учета как одной из частей системы учетно-аналитического обеспечения деятельности организации в целом. Исследование направлено на обоснование роли и значения вопросов разработки учетной политики в области экологического учета.

Цель работы – развитие теоретических положений экологического учета посредством совершенствования методических аспектов.

В рамках обозначенной цели определены направления применительно к сущностному наполнению термина «экологический учет», с позиций системного подхода выделены элементы системы экологического учета. С использованием данных теоретического анализа по теме исследования охарактеризованы цели формирования и внедрения учетной политики для нужд экологического учета. Сформулировано авторское определение учетной политики для целей экологического учета как внутреннего документа компании, назначение которого заключается в отражении совокупности способов ведения экологического учета, характеристики объектов экологического учета, особенностей формирования экологической отчетности для нужд управления и определения экологического потенциала хозяйствующего субъекта. Отличительной особенностью авторского определения является учет организационных, технических и методических аспектов.

Результаты исследования авторов могут представлять интерес для практикующих специалистов, так как положительно влияют на процесс принятия управленческих решений на производственных предприятиях в условиях неопределенности бизнес-среды.

Ключевые слова: учетная политика, экологический учет, промышленные предприятия, информация, эколого-ориентированное производство.

Формирование инновационной экономики сложно представить обособленно от категорий «социальная ответственность», «экологизация производства», «экоинновации». В условиях применения современного оборудования, отвечающего требованиям безопасности, понимания социальной ответственности и осознания необходимости создания информационной системы для

© Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р., 2021

Шешукова Татьяна Георгиевна – д-р экон. наук, профессор, академик МАН ВШ, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», e-mail: sheshukova@psu.ru.

Мухина Евгения Ринатовна – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления промышленным производством ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», e-mail: scancens@rambler.ru.

учета и анализа данных об экоинновациях в области экологии требуют дальнейшего развития вопросы экологического учета.

Проведенный авторами по работам отечественных исследователей теоретический анализ сущности понятия «экологический учет» позволил выделить ряд направлений в определении термина (табл. 1) [1].

Таблица 1

Подходы к определению термина «экологический учет»

№	Направление	Авторы
1	Учетная система для предоставления информации о состоянии окружающей среды	Бородин А.И. [2], Конобеев Ю.В. [3], Крупина Н.Н. [4], Лыкова Е.Е. [5], Макарова Н.Н. [6], Мишигдорж М. [7], Пшеничный В.А. [8], Хмелев С.А., Суглобов А.Е. [9], Шапигузов С.М., Шнейдман Л.З. [10]
2	Интегрированная система реализации комплекса управленческих функций в сфере экологии	Володин О.Н., Газарян Н.М. [11], Губайдуллина И.Н. [12], Желбунова Л.И. [13], Ильичева Е.В. [14], Рубанова Н.Н. [15], Санникова И.Н., Шавкунова Н.А. [16]
3	Область бухгалтерского учета, предназначенная для аккумуляции и анализа информации о процессах в сфере экологии	Ишмеева А.С. [17], Пантелева Ю.А. [18], Сергеева Е.А. [19]

Анализ данных табл. 1 позволяет говорить о том, что большая часть исследователей рассматривает систему экологического учета через призму комплексной системы, реализующей базовый комплект управленческих функций, в сфере экологии. Данная точка зрения является доминантной. Также необходимо принять во внимание то, что среди исследователей дефиниции «экологический учет» нет единой точки зрения касательно классификации его элементов (табл. 2). Наглядно анализ данных табл. 2 приведен на рисунке.

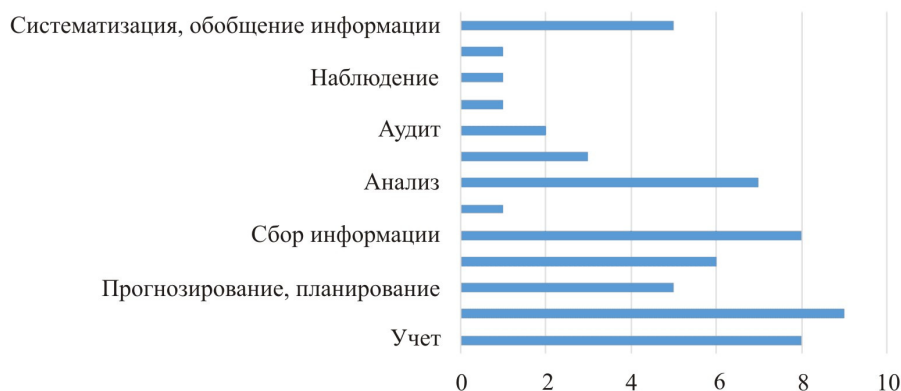


Рис. Анализ элементов системы экологического учета

Таблица 2

Элементы системы экологического учета

№	Наименование элемента	Авторы																			
		Бордин А.И.	Бордин О.Н.	Бордин О.Н., Газарян Н.М.	Губайдуллина И.Н., Ишмева А.С.	Желтунова Л.И.	Ильичева Е.В.	Ишмева А.С.	Конобев Ю.В.	Крупина Н.Н.	Лыкова Е.Е.	Макарова Н.Н.	Мишигдорж М.	Пантелеева Ю.А.	Пшеничный В.А.	Рубанова Н.Н.	Санникова И.Н., Шавкунова Н.А.	Сергеева Е.А.	Хметев С.А., Суглобов А.Е.	Шапигузов С.М., Шнейдман Л.З.	
1	Учет	+				+						+							+		+
2	Информационное обеспечение		+		+										+				+		+
3	Прогнозирование, планирование																		+		+
4	Регистрация	+																	+		+
5	Сбор информации		+	+															+		+
6	Контроль																		+		+
7	Анализ			+															+		+
8	Отчетность			+															+		+
9	Аудит			+															+		+
10	Целеполагание																				
11	Наблюдение																				
12	Оценка элементов																				
13	Систематизация, обобщение информации																				

Итак, ключевыми характеристиками системы экологического учета выступают учет, планирование, сбор информации, анализ. Таким образом, можно говорить о частичной интеграции элементов системы экологического учета с функциями управления. Таким образом, вопрос разработки эффективных управленческих решений выводит на первый план проблему повышения качества учетно-аналитической информации, а также формирования учетной политики для нужд экологического учета (УПЭУ).

Законодательно определение учетной политики строго зафиксировано, однако эта же категория не адаптирована ни к системе управленческого, ни к системе экологического учета.

Важность роли учетной политики для экологического учета необходимо рассматривать во взаимосвязи с целью разработки учетной политики. Характеристика целей УПЭУ приведена в табл. 3.

Таблица 3

Цели разработки УПЭУ

Авторы	Информационное обеспечение	Достижение оптимальной экономико-экологической ниши на рынке товаров и услуг	Принятие управленческих решений, управление бизнесом	Соблюдение требований законодательства	Определение экологического потенциала и его основных составляющих
Бородин А.И.	+				
Володин О.Н.	+				
Володин О.Н., Газарян Н.М.	+				
Губайдуллина И.Н., Ишмеева А.С.	+	+			
Желбунова Л.И.					
Ильичева Е.В.			+		
Ишмеева А.С.		+			
Конобеев Ю.В.		+	+		
Крупина Н.Н.	+		+		
Лькова Е.Е.			+	+	
Макарова Н.Н.			+		
Мишигдорж М.	+				
Пантелеева Ю.А.					
Пшеничный В.А.					+
Рубанова Н.Н.			+		+
Санникова И.Н., Шавкунова Н.А.	+				
Сергеева Е.А.			+		
Хмелев С.А., Суглобов А.Е.	+				
Шапигузов С.М., Шнейдман Л.З.	+				

По данным табл. 3 можно видеть, что в числе основных целей УПЭУ большинство авторов выделяют:

- представление информации с целью повышения качества управленческих решений;
- управление бизнесом;
- достижение оптимальной экономико-экологической ниши на рынке товаров и услуг.

Опираясь на вышеперечисленные положения, можно сформулировать определение УПЭУ. На наш взгляд, под УПЭУ предложено понимать внутренний документ компании, призванный отражать определенную совокупность способов ведения системы экологического учета, характеристику объектов экологического учета, особенности составления экологической отчетности с целью управления и определения экологического потенциала производственного предприятия.

Формирование и разработка УПЭУ даст возможность интегрировать принципы экологического учета с методическими приемами эколого-экономического анализа, что, в свою очередь, позволит определить экологический потенциал предприятия и грамотно управлять им стратегически.

Немаловажным моментом является определение круга задач, на решение которых направлен процесс разработки УПЭУ. С нашей точки зрения, следует выделить организационные, технические и методические задачи. Так, к числу организационных задач мы относим разработку форм отчетности, графика документооборота. В составе технических задач следует выделить определение технологии сбора информации для анализа и принятия решений, а также проблему выбора комплексного автоматизированного продукта, позволяющего вести экологический учет в нужных для пользователя аналитических срезах. Методический аспект затрагивает характеристику объектов экологического учета, выбор метода калькулирования.

Разработка УПЭУ будет способствовать повышению качества информационного обмена, что сказывается на качестве принятых управленческих решений. Таким образом, можно говорить о значимости роли УПЭУ в системе управления организацией и ее влиянии на конкурентоспособность предприятия.

Список литературы

1. Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р. К теории развития экологического учета на промышленном предприятии в условиях формирования инновационной экономики // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2017. – № 2. – С. 141–151.

2. Бородин А.И. Система экологического бухгалтерского учета // Вестник Ставропольского государственного университета. Экономические науки. – 2005. – № 43. – С. 121–132.

3. Конобеев Ю.В. Эволюция и гармонизация экологического учета: международный опыт и проблемы адаптации для российских организаций // Учет и статистика. – 2007. – № 1 (9). – С. 153–160.

4. Крупина Н.Н. Бизнес-природопользование в трансформационной экономике: проблемы мотивации: дис. ... д-ра экон. наук. – Екатеринбург, 2006. – 346 с.

5. Лыкова Е.Е. Экологизация учетной системы как новое направление реформирования бухгалтерского учета в России // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 4 (94). – С. 100–102.

6. Макарова Н.Н., Тимофеева Г.В. Экологический аудит и экологический учет: современный подход // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 5. – С. 168–172.

7. Мишигдорж М. Экологический учет в современной экономике // Теория и практика развития экономики на международном, национальном, региональном уровнях: материалы междунар. науч.-практ. конф. – Калуга, 2014. – С. 174–177.

8. Пшеничный В.А. Учетно-аналитическое обеспечение экологического менеджмента предприятий газовой отрасли: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. – Ставрополь, 2012. – 149 с.

9. Хмелев С.А., Суглобов А.Е. Методические аспекты эколого-ориентированного учета и аудита в целях обеспечения экономической безопасности предприятий промышленности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2011. – № 3. – С. 95–101.

10. Шапигузов С.М., Шнейдман Л.З. Система учета природоохранной деятельности предприятия // Экологический учет и аудит: сб. ст. / под ред. Л.З. Шнейдмана. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. – С. 7–10.

11. Володин О.Н., Газарян Н.М. Экологический учет как фактор повышения конкурентоспособности компании // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1-1 (66-1). – С. 852–860.

12. Губайдуллина И.Н., Ишмеева А.С. Экологический учет как фактор экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1. – С. 657.

13. Желбунова Л.И. Проблемы формирования и границы бухгалтерского экологического учета // Экономика России в XXI веке: сб. науч. тр. XI междунар. науч.-практ. конф. «Экономические науки и прикладные исследования: фундаментальные проблемы модернизации экономики России». – Томск, 2014. – С. 68–70.

14. Ильичева Е.В. Экологический учет в условиях реализации политики экологической сбалансированности: автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Орл. гос. техн. ун-т. – Орел, 2010. – 48 с.

15. Рубанова Н.Н. Экологический учет на предприятиях строительных материалов: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Орл. гос. техн. ун-т. – Орел, 2005. – 23 с.

16. Санникова И.Н., Шавкунова Н.А. К вопросу о бухгалтерском экологическом учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2009. – № 2(122). – С. 2–7.

17. Ишмеева А.С. Бухгалтерский экологический учет в система информационных источников управления // *Правовое государство: проблемы понимания и реализации: сб. ст. междунар. науч-практ. конф.* – Уфа, 2015. – С. 225–229.

18. Пантелеева Ю.А. Взаимосвязь бухгалтерского экологического учета с управленческим экологическим учетом и экологическим анализом // *Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд*. – 2010. – № 4-2. – С. 32–35.

19. Сергеева Е.А. Об эколого-ориентированной отчетности в аналитической оценке устойчивости предприятий // *Вестник Таганрогского института управления и экономики*. – 2011. – № 1. – С. 50–53.

References

1. Sheshukova T.G., Mukhina E.R. K teorii razvitiia ekologicheskogo ucheta na promyshlennom predpriatii v usloviakh formirovaniia innovatsionnoi ekonomiki [To the theory of development of ecological accounting on industrial enterprise in the conditions of innovative economy formation]. *PNRPU Sociology and Economics Bulletin*, 2017, no. 2, pp. 141–151.

2. Borodin A.I. Sistema ekologicheskogo bukhgalterskogo ucheta [System of ecological book keeping]. *Vestnik Stavropol'skogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomicheskie nauki*, 2005, no. 43, pp. 121–132.

3. Konobeev Iu.V. Evoliutsiia i garmonizatsiia ekologicheskogo ucheta: mezhdunarodnyi opyt i problemy adaptatsii dlia rossiiskikh organizatsii [Evolution and harmonization of environmental accounting: International experience and adaptation problems for Russian organizations]. *Uchet i statistika*, 2007, no. 1(9), pp. 153–160.

4. Krupina N.N. Biznes-prirodopol'zovanie v transformatsionnoi ekonomike: problemy motivatsii [Commercial use of natural resources in transformational economy: Problems of motivation]. Doctor's degree dissertation, Yekaterinburg, 2006, 346 p.

5. Lykova E.E. Ekologizatsiia uchetnoi sistemy kak novoe napravlenie reformirovaniia bukhgalterskogo ucheta v Rossii [Ecologization of accounting system as a new direction of accounting reformation in Russia]. *Al'manakh sovremennoi nauki i obrazovaniia*, 2015, no. 4(94), pp. 100–102.

6. Makarova N.N., Timofeeva G.V. *Ekologicheskii audit i ekologicheskii uchet: sovremennyi podkhod* [Ecological audit and ecological accounting: Modern approach]. *Audit i finansovyi analiz*, 2014, no. 5, pp. 168–172.

7. Mishigdorzh M. *Ekologicheskii uchet v sovremennoi ekonomike* [Environmental accounting in the modern economy]. *Teoriia i praktika razvitiia ekonomiki na mezhdunarodnom, natsional'nom, regional'nom urovniakh*. Proc. Int. Acad. Conf. 2014, pp. 174–177.

8. Pshenichnyi V.A. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie ekologicheskogo menedzhmenta predpriatii gazovoi otrasli* [Accounting and analytical support in environmental management of enterprises in the gas industry]. Abstract of PhD thesis. Stavropol, 2012, 149 p.

9. Khmelev S.A., Suglovov A.E. *Metodicheskie aspekty ekologo-orientirovannogo ucheta i audita v tseliakh obespecheniia ekonomicheskoi bezopasnosti predpriatii promyshlennosti* [Methodical aspects of ecology-oriented accounting and audit with a view of maintenance of economic safety of industrial enterprises]. *Vektor nauki Tol'iattinskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2011, no. 3, pp. 95–101.

10. Shapiguzov S.M., Shneidman L.Z. *Sistema ucheta prirodookhranno deiatel'nosti predpriatii* [Accounting system for environmental protection activities of an enterprise]. *Ekologicheskii uchet i audit*, Moscow, FBK-PRESS, 1997, pp. 7–10.

11. Volodin O.N., Gazarian N.M. *Ekologicheskii uchet kak faktor povysheniia konkurentosposobnosti kompanii* [Environmental accounting as a factor in increasing the company's competitiveness]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2016, no. 1-1 (66-1), pp. 852–860.

12. Gubaidullina I.N., Ishmeeva A.S. *Ekologicheskii uchet kak faktor ekonomicheskoi bezopasnosti khoziaistvuiushchego sub"ekta* [Ecological account as factor of economic security of the economic entity]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniia*, 2015, no. 1-1, p. 657.

13. Zhelbunova L.I. *Problemy formirovaniia i granitsy bukhgalterskogo ekologicheskogo ucheta* [Formation and framework problems of ecological accounting]. *Ekonomika Rossii v XXI veke*. Tomsk, 2014, pp. 68–70.

14. Il'icheva E.V. *Ekologicheskii uchet v usloviakh realizatsii politiki ekologicheskoi sbalansirovannosti* [Ecological accounting in the conditions of ecological balance policy]. Abstract of Doctor's degree dissertation. Oryol, Oryol State Technical University, 2010, 48 p.

15. Rubanova N.N. *Ekologicheskii uchet na predpriatiiakh stroitel'nykh materialov* [Ecological accounting in the building materials enterprises]. Abstract of Ph.D. thesis. Oryol, Oryol State Technical University, 2005, 23 p.

16. Sannikova I.N., Shavkunova N.A. K voprosu o bukhgalterskom ekologicheskom uchete i otchetnosti [On the ecological accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2009, no. 2(122), pp. 2–7.

17. Ishmeeva A.S. Bukhgalterskii ekologicheskii uchet v sistema informatsionnykh istochnikov upravleniia [Balance environmental accounting system management information sources]. *Pravovoe gosudarstvo: problemy ponimaniia i realizatsii*. Proc. Int. Acad. Conf. Ufa, 2015, pp. 225–229.

18. Panteleeva Iu.A. Vzaimosviaz' bukhgalterskogo ekologicheskogo ucheta s upravlencheskim ekologicheskim uchedom i ekologicheskim analizom [Correlation between ecological accounting and ecological management accounting with environmental analysis]. *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzgliad*, 2010, no. 4-2, pp. 32–35.

19. Sergeeva E.A. Ob ekologo-orientirovannoi otchetnosti v analiticheskoi otsenke ustoichivosti predpriatii [On eco-oriented statements in the analytical assessment of enterprises sustainability]. *Vestnik Taganrogskego instituta upravleniia i ekonomiki*, 2011, no. 1, pp. 50–53.

Оригинальность 84 %

Получено 15.10.2020 Принято 09.11.2020 Опубликовано 30.06.2021

T.G. Sheshukova, Ye.R. Mukhina

DESIGN OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING POLICIES AT INDUSTRIAL ENTERPRISES

The development and implementation of accounting policies reflecting various aspects of processing accounting and analytical information are familiar to any business entity. Developing accounting policies in the field of financial accounting and management accounting are commonplace. However, in the context of the increasing role of green production, raising issues of an eco-friendly economy, the problem of designing an environmental accounting policy, an element of the system of accounting and analytical support of corporate activities as a whole, comes to the fore. The article aims at substantiating the role and significance of developing accounting policies in the field of environmental accounting.

The aim of the work is to develop the theoretical background of environmental accounting by improving methodological aspects.

Following the problem statement, the major avenues have been determined to define the concept of environmental accounting from the standpoint of a system approach, with the elements of the environmental accounting system highlighted. Drawing on the data of theoretical analysis on the subject matter, the goals of developing an accounting policy for the purposes of environmental accounting are described. The author elaborates a definition of accounting policy for the purposes of environmental accounting as an internal document of an organization, designed to reflect a certain set of methods for maintaining an environmental accounting system, description of environmental accounting objects, features of environmental accounting for management needs, and determine the environmental potential of the enterprise. A distinctive feature of the author's definition is the consideration of organizational, technical and methodological aspects.

The results of the study are of practical importance, contributing to making better managerial decisions at industrial enterprises.

Keywords: accounting policy, environmental accounting, industrial enterprises, information, environmentally oriented production.

Tatyana G. Sheshukova – Doctor of Economics, Professor, Academician of International Higher Education Academy of Sciences, Honored Worker of Russian Higher Education, Perm State National Research University, e-mail: sheshukova@psu.ru.

Yevgeniya R. Mukhina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economics and Industrial Production Management, Perm National Research Polytechnic University, e-mail: scancens@rambler.ru.

Received 15.10.2020

Accepted 09.11.2020

Published 30.06.2021