

DOI 10.5281/zenodo.20569370

Link: <https://doi.org/10.5281/zenodo.20569370>

УДК 657.421.1:502.3

УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КОНТЕКСТЕ ESG-ПРИНЦИПОВ И УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Алиев Бобур Баходир угли,
магистрант СМОП

Ташкентский институт текстильной и лёгкой промышленности
и Уральский государственный экономический университет

E-mail: boburxonaliyev320@gmail.com

Аннотация. В статье исследуется влияние принципов устойчивого развития и ESG-повестки на бухгалтерский учёт основных средств. Рассмотрены понятия «зелёных» основных средств, экологических обязательств по выводу активов из эксплуатации и учёта затрат на природоохранные мероприятия. Проанализированы современные подходы к оценке основных средств с интеграцией экологических, социальных и управленческих факторов. Обоснована необходимость развития нефинансовой отчётности в части внеоборотных активов и предложены направления адаптации учётной политики к требованиям устойчивого развития.

Ключевые слова: основные средства, ESG, устойчивое развитие, зелёные активы, нефинансовая отчётность, экологические обязательства, оценка активов, углеродный след, учётная политика, обесценение.

Abstract. The article examines the influence of sustainable development principles and the ESG agenda on fixed assets accounting. The concepts of "green" fixed assets, environmental obligations for asset decommissioning and accounting for environmental protection costs are considered. Modern approaches to fixed assets valuation integrating environmental, social and governance factors are analyzed. The need to develop non-financial reporting in terms of non-current assets is substantiated and directions for adapting accounting policies to sustainable development requirements are proposed.

Keywords: fixed assets, ESG, sustainable development, green assets, non-financial reporting, environmental obligations, asset valuation, carbon footprint, accounting policy, impairment.

Введение

Современная экономика переживает фундаментальную трансформацию, связанную с переходом к модели устойчивого развития. Всё большее значение приобретают не только финансовые результаты деятельности предприятий, но и их воздействие на окружающую среду, социальную сферу и качество корпоративного управления. Эта триада получила обобщённое название ESG (Environmental, Social, Governance — экологические, социальные и управленческие факторы).

Концепция ESG оказывает всё более заметное влияние на систему бухгалтерского учёта. Инвесторы, кредиторы и государственные органы требуют от организаций раскрытия информации не только о финансовом положении, но и

об экологической и социальной ответственности. В этих условиях традиционные подходы к учёту активов, и в частности основных средств, нуждаются в переосмыслении [7, с. 45].

Целью настоящей статьи является исследование влияния принципов устойчивого развития и ESG-повестки на бухгалтерский учёт основных средств, а также определение направлений адаптации учётной методологии к новым требованиям.

«Зелёные» основные средства и их роль в устойчивом развитии

Под «зелёными» основными средствами понимаются объекты, использование которых обеспечивает снижение негативного воздействия на окружающую среду: энергоэффективное оборудование, объекты возобновляемой энергетики (солнечные панели, ветрогенераторы), очистные сооружения, экологически чистый транспорт. Доля таких активов в структуре основных средств современных предприятий неуклонно растёт [8, с. 120].

Учёт «зелёных» основных средств имеет ряд особенностей. Во-первых, их приобретение нередко сопровождается государственной поддержкой (субсидии, налоговые льготы), что требует корректного отражения в учёте. Во-вторых, экономический эффект от таких активов проявляется не только в снижении затрат, но и в улучшении экологических показателей, которые не находят прямого отражения в традиционной финансовой отчётности. Систематизация видов «зелёных» основных средств представлена в табл. 1.

Таблица 1.

Виды «зелёных» основных средств и их экологический эффект

Вид актива	Экологический эффект
Объекты возобновляемой энергетики	Снижение выбросов парниковых газов
Энергоэффективное оборудование	Сокращение потребления энергии
Очистные сооружения	Снижение загрязнения воды и воздуха
Экологически чистый транспорт	Сокращение углеродного следа
Системы переработки отходов	Снижение объёма отходов

Как видно из данных табл. 1, «зелёные» основные средства обеспечивают комплексный экологический эффект, который должен учитываться при оценке эффективности инвестиций и формировании нефинансовой отчётности предприятия.

Экологические обязательства и современные подходы к оценке

Важным аспектом учёта основных средств в контексте устойчивого развития являются экологические обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации. В международной практике (МСФО (IAS) 16 [3], МСФО (IAS) 37 [4]) предусмотрено включение в первоначальную стоимость объекта расчётной величины затрат на его демонтаж, ликвидацию и восстановление окружающей

среды. Это обеспечивает достоверное отражение полной стоимости владения активом на протяжении его жизненного цикла.

Современные подходы к оценке основных средств выходят за рамки традиционной денежной оценки и предполагают учёт экологических и социальных факторов. Сопоставление традиционного и ESG-ориентированного подходов к оценке представлено в табл. 2.

Таблица 2

Сравнение традиционного и ESG-ориентированного подходов к оценке ОС

Критерий	Традиционный подход	ESG-ориентированный подход
Основа оценки	Денежная стоимость	Стоимость с учётом ESG-факторов
Учёт экологии	Не учитывается	Углеродный след, ресурсоёмкость
Обязательства	Только финансовые	Включая экологические
Горизонт оценки	Срок полезного использования	Полный жизненный цикл
Отчётность	Финансовая	Финансовая и нефинансовая

Приведённое сравнение показывает, что ESG-ориентированный подход обеспечивает более полную и достоверную оценку основных средств, учитывающую не только их денежную стоимость, но и экологические последствия использования, что соответствует современным требованиям устойчивого развития.

Особого внимания заслуживает вопрос обесценения основных средств в связи с экологическими факторами. Активы, не соответствующие современным экологическим стандартам (например, оборудование с высоким уровнем выбросов), могут подвергаться ускоренному моральному износу и обесценению вследствие ужесточения экологического законодательства. Это требует регулярной проверки таких активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 [5].

Нефинансовая отчётность и раскрытие информации об основных средствах

Развитие ESG-повестки сопровождается формированием системы нефинансовой (устойчивой) отчётности, в которой раскрывается информация об экологических и социальных аспектах деятельности предприятия. Применительно к основным средствам нефинансовая отчётность включает сведения об экологических характеристиках активов, объёмах выбросов, потреблении ресурсов, инвестициях в природоохранные мероприятия [6, с. 17].

Основные направления раскрытия информации об основных средствах в нефинансовой отчётности систематизированы в табл. 3.

Таблица 3

Раскрытие информации об ОС в нефинансовой отчётности

Направление	Раскрываемая информация
Экологическое (E)	Доля «зелёных» активов, выбросы, энергопотребление
Социальное (S)	Безопасность оборудования, условия труда
Управленческое (G)	Политика управления активами, контроль рисков

Формирование качественной нефинансовой отчётности в части основных средств требует интеграции данных бухгалтерского учёта с экологическими и социальными показателями. Это предполагает развитие учётной методологии, расширение состава раскрываемой информации и совершенствование учётной политики предприятия.

Заключение

Проведённое исследование показало, что принципы устойчивого развития и ESG-повестка оказывают всё более существенное влияние на бухгалтерский учёт основных средств. Появление «зелёных» активов, экологических обязательств по выводу объектов из эксплуатации и требований к раскрытию нефинансовой информации обуславливает необходимость переосмысления традиционных подходов к учёту и оценке внеоборотных активов.

Современные подходы к оценке основных средств, интегрирующие экологические, социальные и управленческие факторы, обеспечивают более полное и достоверное отражение стоимости активов и последствий их использования. Развитие нефинансовой отчётности в части основных средств становится важным направлением совершенствования учётной системы.

В целях адаптации учёта основных средств к требованиям устойчивого развития обоснована необходимость совершенствования учётной политики, расширения состава раскрываемой информации, внедрения механизмов учёта экологических обязательств и регулярной проверки активов на обесценение. Дальнейшие исследования целесообразно направить на разработку методик стоимостной оценки экологического эффекта основных средств и интеграции ESG-показателей в систему бухгалтерского учёта.

Список источников

1. Национальный стандарт бухгалтерского учёта № 5 «Учёт основных средств». — Утв. Минфином РУз, 2021.

2. МСФО (IAS) 16 «Основные средства». — URL: <https://www.ifrs.org>

3. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». — URL: <https://www.ifrs.org>

4. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». — URL: <https://www.ifrs.org>

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2022. — 512 с.

6. Хамидов О.А. Сближение национальных стандартов бухгалтерского учёта с МСФО: проблемы и перспективы // Бухгалтерия. — 2022. — № 9. — С. 15–21.
7. Eccles R.G., Krzus M.P. The Integrated Reporting Movement: Meaning, Momentum, Motives, and Materiality. — Hoboken: Wiley, 2020. — 336 p.
8. Schaltegger S., Burritt R. Contemporary Environmental Accounting: Issues, Concepts and Practice. — London: Routledge, 2021. — 462 p.