

Семиколонова Марина Николаевна

канд. экон. наук, доцент

ОАНО ВО «Московский институт технологий и управления»

г. Москва

УГЛЕРОДНЫЕ ЕДИНИЦЫ: ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ В ESG-ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** отмечается, что развитие концепции устойчивого развития привело к появлению нового объекта учета и отчетности организаций – углеродных единиц. Международная практика формирования нефинансовой отчетности свидетельствует о необходимости стандартизации подходов к оценке и признанию углеродных единиц в бухгалтерском учете. В работе систематизированы основные методологические вопросы, требующие решения при разработке национального учетного стандарта в рамках реализации экологических проектов и становления мирового биржевого рынка углеродных единиц.*

***Ключевые слова:** углеродные единицы, концепция устойчивого развития, бухгалтерский учет, нефинансовая отчетность.*

Появление углеродных единиц как отдельного объекта учета и отчетности связано с политикой перехода к низкоуглеродной экономике и вызвано необходимостью регулирования выбросов парниковых газов. Необходимость формирования единых правил учета и прозрачных стандартов финансовой и нефинансовой отчетности на международном уровне определяется, на наш взгляд, тремя основными причинами. Во-первых, углеродные активы и обязательства становятся существенной статьей отчетности многих компаний, и их оценка оказывает существенное влияние на интерпретацию показателей имущественного и финансового состояния, капитализацию и инвестиционную привлекательность экономических субъектов. Во-вторых, повышаются информационные запросы стейкхолдеров в отношении полной, достоверной и своевременной информации об углеродных рисках или возможностях компании. А это, безусловно, диктует

потребность формирования унифицированной нормативной системы международного учета. Кроме того, наличие четких базовых правил учета углеродных единиц дают основу для объективной оценки инвестиционных «зеленых» проектов, анализа устойчивого развития компании.

Следует отметить, что в мире нет единого стандарта для учета углеродных единиц. В 2005 году отменили действие IFRIC 3 «Права на осуществление выбросов», что вызвало необходимость разработки индивидуальных подходов к учету углеродных единиц компаниями и породило многообразие способов учета. При этом центральной методологической проблемой на международном уровне является определение экономической сущности углеродной единицы: является ли она активом, обязательством, товаром или финансовым инструментом? От ответа на этот вопрос напрямую зависит выбор метода учета и оценки.

Н.В. Малиновская и Ж.А. Кеворкова отмечают, что сейчас чаще всего используют два подхода: метод «чистого обязательства» и метод государственных субсидий [1]. Метод «чистого обязательства» гласит, что, если компания получает квоты бесплатно, их не указывают в балансе, пока не произойдут выбросы. Актив (нематериальный актив) и субсидию от государства показывают по нулевой стоимости. Обязательство возникает, если компания выбрасывает больше, чем у нее есть квот. Тогда углеродное обязательство оценивают по цене покупки недостающих квот или штрафа. Этот метод используют многие компании в системе EU ETS [2]. Метод государственных субсидий – бесплатные квоты учитывают по справедливой стоимости, когда их получают, и сразу же показывают, как доход будущих периодов. По мере того, как происходят выбросы, этот доход постепенно признают в отчете о прибылях и убытках. Обязательство оценивают по стоимости использованных квот.

Кроме того, иногда углеродные единицы учитывают как запасы (особенно если их купили для перепродажи) или как финансовые инструменты. Mookdee T., Bellamy S. выяснили, что австралийские лесопромышленные компании часто учитывают углеродные единицы, полученные от климатических

проектов, как запасы, оценивая их по наименьшей стоимости – себестоимости или чистой стоимости реализации [3].

Таким образом, международная практика демонстрирует плюрализм, основанный на цели владения (интенции): выполнение регулируемого обязательства, перепродажа или компенсация.

МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» [4] помогает сделать учет более понятным. Он требует, чтобы компании сообщали, сколько выбросов парниковых газов формируется при осуществлении хозяйственной деятельности организации по всем областям охвата (Score 1, 2 и 3). Но исследование Группы Б1 [5] показывает, что даже крупные российские компании соответствуют S2 в среднем только на 44%. Раскрытие данных о выбросах Score 3 – самая большая проблема (58% компаний раскрывают эти данные, но только 23% – по всем важным категориям). Большинство компаний раскрывает цели по выбросам парниковых газов (60%), при этом только 10% компаний публикуют информацию о планах по сокращению выбросов области Score 3. И только у двух компаний из 60 исследованных нефинансовая отчетность соответствует всем требованиям МСФО S2 по раскрытию информации о климатических целях в части описания подхода к установке и пересмотру целей, процесса мониторинга их достижения. Это говорит о том, что международные требования более строгие, чем учетная практика не только в России, но и во многих странах мира.

Отдельной методологической проблемой, выходящей за рамки классического финансового учета, является вопрос справедливой оценки экосистемных услуг, лежащих в основе углеродных единиц. Кроме того, компании, имеющие сложные системы поступления и обращения углеродных единиц вынуждены вырабатывать учетную политику с учетом требований разных стандартов, обеспечивающую комплексный и системный подход к учету и оценке углеродных активов и обязательств. Большое значение имеет и порядок раскрытия и представления информации об углеродных единицах в нефинансовой отчетности,

который должен определять не только принципы их оценки, но и связанные с их обращением краткосрочные и долгосрочные корпоративные и ESG-риски.

Таким образом, проблема организации финансового учета углеродных единиц связана с необходимостью решения целого комплекса методических вопросов: организация учета квот на парниковые газы и углеродных единиц, определение критериев и порядка признания углеродных единиц в качестве актива, товара или имущества, документирование операций с углеродными единицами, разработка методов переоценки углеродных единиц и приемов раскрытия соответствующей информации в отчетности. Действующая отечественная практика отражения в бухгалтерском учете углеродных единиц предполагает использование двух вариантов:

- ведение балансового учета углеродных единиц на отдельном счете бухгалтерского учета с выделением системы аналитических счетов в разрезе направлений, необходимых для целей управления;

- отражение информации о выпуске и списанию углеродных единиц на забалансовом счете.

В соответствии с разъяснениями Министерства финансов РФ организации обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности показатели об активах, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной жизни, связанных с обращением углеродных единиц, а также существенные способы ведения бухгалтерского учета объектов, связанных с обращением углеродных единиц, принятые организацией [7].

В настоящее время работа по гармонизации международных правил учета углеродных единиц активизируется. Совет по стандартам финансового учёта (FASB) в декабре 2024 года опубликовал проект стандарта «Учет программ экологического кредитования» [8], направленный на совершенствование финансового учёта и раскрытия информации о финансовой деятельности, связанной с экологическими кредитами и обязательствами. Проект преследует две основные цели: обеспечение, с одной стороны, понятности отчетной информации по углеродным единицам, а, с другой стороны, сопоставимости данных за счет ми-

нимизации различий в подходах к оценке и учету. Учет углеродный единиц и квот предлагается дифференцировать по трем категориям в зависимости от целей их приобретения: выполнение обязательств по экологическому кредиту, приобретение для целей продажи и получение углеродных единиц для прочих добровольных целей.

Список литературы

1. Малиновская Н.В. Международная практика формирования информации об углеродных единицах / Н.В. Малиновская, Ж.А. Кеворкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – №11(6). – С. 17–23. DOI 10.26794/2408-9303-2024-11-6-17-23. EDN WJXCSH
2. Haupt M. Emissions trading schemes under IFRS — Towards a “true and fair view” / M. Haupt, R. Ismer // CPI Report, Climate Policy Initiative. – Berlin, 2011. – URL: <https://hdl.handle.net/10419/65872> (date of access: 25.03.2025).
3. Mookdee T. Asset classification, subsequent measurement and impairment testing for carbon emission trading / T. Mookdee, S. Bellamy // European Financial and Accounting Journal. – 2017. – No. 12(3). – P. 65–86.
4. IFRS S2. Climate-related Disclosures. – URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/> (date of access: 25.03.2025).
5. Оценка соответствия отчетности российских компаний требованиям МСФО S2: исследование Группы компаний Б1. – URL: <https://b1.ru/analytics/b1-overview-of-russian-companies-ifrs-s2-climate-related-reporting-2024/> (дата обращения: 25.03.2025).
6. Modern colonialism in carbon markets? Insights from emergy accounting / P. Pierucci, F. Agostinho, F. Sulis [et al.] // Ecological Modelling. – 2025. – Vol. 510. DOI 10.1016/j.ecolmodel.2025.111327. EDN XMOLKM
7. Письмо Министерства финансов РФ №07-01-09/94149 от 30.09.2024. – URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=8&documentId=486566> (дата обращения: 25.03.2025).

8. Accounting for Environmental Credit Programs // FASB. – URL: <https://www.fasb.org/projects/current-projects/accounting-for-environmental-credit-programs-421858> (date of access: 25.03.2025).