



Қазақстан Республикасының  
білім және ғылым министрлігі

«ТУРАН»

УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Ғылыми журнал



ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА

«ТУРАН»

Научный журнал

№ 1 (73)

2017

Алматы

**Свидетельство № 9394-Ж от 22 июля 2008 г.**  
**Министерство культуры и информации Республики Казахстан**  
**Комитет информации и архивов**

Собственник: учреждение  
«Университет «Туран»

Выходит с января 1999 г.  
один раз в квартал

**НАУЧНО-РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ**

1. Алшанов Р.А. - ректор университета «Туран», д.э.н., профессор, академик Международной инженерной академии, вице-президент Национальной инженерной академии РК, президент Академии экономических наук Казахстана
2. Исламгулова С.К. - проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран», д.п.н. (**зам. председателя совета**)
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран», д.э.н., профессор
4. Александрова А.Ю. - профессор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова (РФ), д.г.н.
5. Арупов А.А. - директор Института мировой экономики и международных отношений, д.э.н., профессор, академик МАИ
6. Аханов С.А. - председатель Совета Ассоциации финансистов Казахстана, д.э.н., профессор университета «Туран»
7. Абдиев К.С. - проректор по учебно-методической работе университета «Туран», д.п.н., профессор университета «Туран»
8. Баишев Ж.Н. - заместитель председателя суда Евразийского экономического союза, к.ю.н., профессор университета «Туран»
9. Дан Джим - Государственный Пенсильванский университет (США), доктор PhD, профессор
10. Джапаров Б.А. - директор Архива Президента РК, д.т.н., профессор
11. Зоркальцев В.И. - Институт систем энергетики им. Л.А. Мелентьева СО РАН (РФ), д.т.н., профессор
12. Ержанов М.С. - президент Гильдии бухгалтеров и внутренних аудиторов, д.э.н., профессор
13. Есиркепов Т.А. - директор Института системных исследований казахстанского общества университета «Туран», д.э.н., профессор
14. Калимолдаев М.Н. - директор Института проблем информатики и управления МОН РК, д.ф.-м.н., профессор
15. Козлов В.В. - профессор Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова (РФ), д.психол.н.
16. Мукамбаева Г.А. - Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына, д.ю.н., профессор
17. Петров П.С. - Великотырновский университет (Болгария), доктор PhD
18. Попков В.К. - профессор кафедры сетевых информационных технологий Новосибирского государственного технического университета (РФ), д.ф.-м.н.
19. Тазабеков К.А. - президент Казахстанской ассоциации маркетинга, профессор университета «Туран»

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ**

1. Алшанов Р.А. - **главный редактор**, ректор университета «Туран»
2. Исламгулова С.К. - **зам. главного редактора**, проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран»
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран»
4. Тазабеков К.А. - первый проректор университета «Туран»
5. Абдиев К.С. - проректор по учебно-методической работе университета «Туран»
6. Тусупова Л.А. - проректор по внешним связям, международной аккредитации и поствузовскому образованию, д.э.н., профессор университета «Туран»
7. Бычкова С.Ф. - член Конституционного совета Республики Казахстан, д.ю.н., профессор университета «Туран»
8. Алаева Г.Т. - декан гуманитарно-юридического факультета, к.ю.н.
9. Бузелю А.С. - зав. кафедрой журналистики и переводческого дела, к.филол.н.
10. Вуколов В.Н. - директор Научно-исследовательского института туризма университета «Туран», д.п.н., профессор
11. Давлетова М.Т. - зав. кафедрой маркетинга и логистики, к.э.н., доцент
12. Ерубаяева Г.К. - зав. кафедрой туризма и сервиса, к.б.н.
13. Жанузакова Л.Т. - зам. директора Института системных исследований казахстанского общества университета «Туран», д.ю.н., профессор университета «Туран»
14. Калпетходжаева С.К. - зав. кафедрой регионоведения и международных отношений, к.филол.н., доцент
15. Куандыкова Д.Р. - декан факультета «Академия кино и телевидения», к.т.н., доцент
16. Курбатова Н.В. - **редактор**, руководитель редакционно-издательского отдела
17. Мусабекова Г.З. - зав. кафедрой казахского и иностранных языков, к.п.н., доцент
18. Нурмуханова Г.Ж. - декан экономического факультета, д.э.н., профессор
19. Сансызбаев С.Н. - д.э.н., профессор
20. Таменова С.С. - зав. кафедрой экономики и менеджмента, к.э.н., профессор

Университету «Туран» принадлежат исключительные права на перепечатку отдельных материалов, издание и коммерческое использование журнала

© Университет «Туран», 2017

1 ЭКОНОМИКА: ИСТОРИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

<b>Алимбетов У.С., Зайнелова Г.З., Мухамадиева А.Г.</b> Внешнеторговая политика Республики Казахстан: проблемы, приоритеты и механизм реализации.....	9
<b>Естекова Г.Б., Масакова С.С., Читанова С.О.</b> Стимулирование инновационного развития: опыт развитых стран.....	15
<b>Фурсова Т.В., Заболотникова В.Д.</b> Источники финансирования инновационных проектов: особенности функционирования .....	22
<b>Чимгентбаева Г.К., Мухамбетова Л.К., Ауезова К.Т.</b> Инновационный формат оценки конкурентных стратегических преимуществ промышленных предприятий в Казахстане.....	27
<b>Рахимбаева А.А.</b> Экономикалық интеграция аясында Қазақстан сауда осалдылығының кейбір ерекшеліктері .....	34
<b>Дюсегалиева С.Б.</b> Государственные программы, обеспечивающие индустриально-инновационное развитие в Республике Казахстан (на примере Актюбинской области).....	41
<b>Нурмаганбетов А.С.</b> Развитие института государственной поддержки предпринимательства: опыт США, Японии, Сингапура и его применение в Казахстане.....	47
<b>Карпенко С.В.</b> Управление государственной службой: основные принципы, методы.....	54
<b>Исабеков Б.Н., Мухамбетова Л.К., Сатканова Р.Г.</b> Теоретико-методологические подходы к определению термина «кластер» и его ключевых характеристик .....	63
<b>Татыгулов А.А.</b> Система моделирования оценки бизнеса в рамках экономического роста: актуальность и основные тренды .....	70
<b>Казиева Р.К.</b> О социоэкономическом развитии, сравнительном анализе и принципах айкидо.....	75
<b>Kirdasinova K.A., Muftigaliyeva A.A., Balkibayeva A.M.</b> Management of integration processes of electrical energy of Kazakhstan.....	81
<b>Шадиев К.Х.</b> Қазақстанның телекоммуникация нарығы: аналитикалық талдау өсу факторы ретінде .....	85
<b>Момынова С.А., Сохатская Н.П.</b> Тенденции развития рынка молочной продукции в Республике Казахстан.....	91
<b>Давлетова М.Т.</b> Совершенствование электронного маркетинга в ТОО «5 плюс».....	97
<b>Омаркожаева А.Н.</b> Совершенствование системы корпоративных ценностей компаний .....	104
<b>Айтымбетова А.Н., Исаева Г.К.</b> Қазақстан Республикасындағы банк қызметтері нарығы дамуының тарихи кезеңдері және қызмет етуінің концептуалдық негіздері .....	111
<b>Айтымбетова А.Н.</b> Тенденции развития инновационных банковских услуг в Казахстане и уровень их использования на рынке .....	116
<b>Сраилова Г.Н.</b> Оценка деятельности госбюджета в Казахстане на современном этапе .....	121
<b>Алиев М.К., Акимова Б.Ж., Токбергенов А.А.</b> Институциональные и правовые проблемы государственного финансового контроля (аудита), пути выхода и совершенствования.....	127
<b>Талимова Л.А., Калкабаева Г.М.</b> Возвратность как принципиальная основа развития банковского кредитования в Казахстане .....	134
<b>Каримова М.Д.</b> Франчайзингтік қатынастарды дамытудың өңірлік тетіктері.....	142
<b>Кабдулшарипова А.М., Кунафина Г.Т., Сүйеубаева С.Н.</b> Екінші деңгейлі банктерде адам капиталын қолдануды бағалау .....	148
<b>Юсупов У.Б., Сагиндыкова Г.М., Шахарова А.Е.</b> Анализ методического обеспечения внедрения всеобщего налогового декларирования доходов и расходов .....	154

<i>Оразалинова М.С.</i> Шағын және орта бизнесті кәсіпорындардағы контроллинг құралдары.....	160
<i>Файзуллина С.А.</i> ХҚЕС-ке сәйкес ұйымдардағы жабдықтаушылар мен мердігерлердің есеп беру кезеңіндегі есеп айырысу есебі.....	165
<i>Еспергенова Л.Р., Досманбетова А.С.</i> Основные направления развития экологического учета и аудита на современном этапе .....	171

## 2 ТУРИЗМ: МИРОВОЙ ОПЫТ

<i>Вуколов В.Н.</i> Туристско-спортивная подготовка студентов: методология, теория, содержание эксперимента .....	177
<i>Куралбаев А.А.</i> Аймақтық туризм саласын кластерлеуді дамытудың теориялық мәселелері .....	182

## 3 ТРИБУНА МОЛОДОГО ИССЛЕДОВАТЕЛЯ

<i>Кожжекенова А.М.</i> Эффективное использование средств внешних инвесторов – приоритет экономической политики Республики Казахстан в современных условиях .....	188
<i>Kirdasinova K.A., Iskakova D.E.</i> The role of integration processes in developing Kazakhstani economic .....	193
<i>Рахметулина Ж.Б., Құраш Н.П.</i> Ұлттық инновациялық жүйенің қаржылық құрылымы .....	197
<i>Мурат Д.М., Солтабаева Қ.Е.</i> Шағын кәсіпкерлікті дамытудың шетелдік тәжірибесін қолдану .....	202
<i>Жусупов Р.С., Даниловска А.</i> Қазақстан Республикасының ауыл шаруашылығының бәсекеге қабілеттілігін арттыру .....	208
<i>Кусаинова А.Ж.</i> Научный анализ понятия «человеческий капитал».....	214
<i>Асылбаев К.Б.</i> Оценка качества жизни в регионах Республики Казахстан .....	220
<i>Омирбаева Б.С.</i> Экономические рычаги повышения качества медицинских услуг.....	227
<i>Болат А.</i> Қазақстан Республикасының банк жүйесіндегі жүйе құраушы банктерді анықтау және реттеу.....	234
<i>Джумадилдаева Ж.Б.</i> Развитие франчайзинга в синтетическом формате розничной торговли.....	240
<i>Кнопп В.А.</i> Лизинг персонала .....	246
<i>Калимуратқызы Б.</i> Ақшаның жылыстауы және оның қазақстандағы орын алған жағдайларын талдау .....	251
<i>Zharkeshova A.S.</i> The relationship between motivation, organizational culture and organizational climate in state bodies of Kazakhstan .....	257

## 4 ОБРАЗОВАНИЕ И ОБУЧЕНИЕ: МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ, ТЕХНОЛОГИЯ

<i>Shayakhmetova Sh.T., Kazbekov G.K.</i> Specifics of governmental control of activity of higher education institutions in Kazakhstan.....	261
<i>Шалбаева Ш.Е., Кадирбергенова А.Ж.</i> Квантовый скачок образовательных учреждений в условиях кризиса.....	266
<i>Уалжанова А.К.</i> Кәсіпкерлік университет: алғышарты, қазіргі жағдайы және келешегі .....	270
<i>Түлегенова М.С., Гизе Роланд, Мансурова Б.К.</i> Институциональные особенности отношения к труду основного персонала в германских и казахстанских вузах .....	275
<i>Кошкина Н.В., Кошкина О.В.</i> Проблемы и перспективы системы оценки деятельности профессорско-преподавательского состава .....	281

## 5 ЗНАМЕНАТЕЛЬНЫЕ ДАТЫ И СОБЫТИЯ

<i>Алшанов Р.А.</i> К 70-летию В.А. Кораблева.....	287
--	-----

Л.Р. ЕСПЕРГЕНОВА,<sup>1</sup>

К.Э.Н.

А.С. ДОСМАНБЕТОВА,<sup>1</sup>

К.Э.Н.

Алматы Менеджмент Университет<sup>1</sup>

## ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА И АУДИТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

### Аннотация

Анализ и контроль над полнотой и эффективностью природоохранной деятельности на предприятии, а также над различными формами воздействия предприятия на окружающую природную среду невозможны без содержательного экологического учета. Экологический учет является важнейшим инструментом реализации концепции устойчивого развития, то есть такого развития, которое не уничтожает ресурсы, необходимые для жизни и развития будущих поколений на Земле. Экологический учет представляет собой систему регистрации оценки экологических факторов в деятельности предприятия. Он может основываться на использовании специальной номенклатуры бухгалтерских счетов. Результатом экологического учета можно считать периодические итоговые отчеты по экологической проблематике. Кроме того, трудность введения отраслевого экологического учета на предприятиях состоит в отсутствии методических разработок по этой проблеме, в сложности определения ряда показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды. Необходимо разработать положение (стандарт) по бухгалтерскому учету, касающееся обязательств по возмещению экологического ущерба, в котором будет определено понятие экологического обязательства, описаны случаи его признания, способы оценки и возможности исчисления. Такого рода документ мог бы оказать реальную помощь предприятиям в развитии экологического учета и отчетности, а также способствовал бы формированию традиций в этой области. Система экологического учета должна включать в себя четыре основные составляющие: учет экологических расходов, учет экологических обязательств, отчетность о природоохранной деятельности, аудит информации об экологической деятельности.

Ключевые слова: экологический управленческий учет, расходы на охрану природной среды, совершенствование системы учета, экологические затраты, учет экологических обязательств, экологическая отчетность, экологический аудит.

Анализ и контроль над полнотой и эффективностью природоохранной деятельности на предприятии, а также над различными формами воздействия предприятия на окружающую природную среду невозможны без содержательного экологического учета. Кроме того, отсутствие полноценной информации о процессах природопользования хозяйствующих субъектов создает большой круг проблем для различных групп пользователей эколого-экономической информации, повышает всю совокупность социальных, производственных и финансовых рисков. Мировая тенденция конкурентной борьбы ясно указывает на приоритет экологически чистых видов продукции, работ и услуг, создание экологически чистых технологий.

На протяжении последних трех десятилетий в большинстве стран, включая в первую очередь развитые, происходил значительный рост затрат на природоохранную деятельность. Их общая величина ныне составляет десятки и сотни миллиардов долларов, и они в значительной мере возмещаются предприятиями-природопользователями. Попытки отразить экологические параметры в системе учета и отчетности предприятий в ряде стран стали предприниматься еще в 70-е гг. XX в. Однако настойчивое внимание к учету этих затрат и управлению ими стало привлекаться лишь с начала 90-х гг. XX столетия.

В настоящее время традиционные инструменты экономического анализа не позволяют руководителям достоверно определять с их помощью, насколько эффективны проводимые экологические стратегии и как экономическая политика влияет на состояние окружающей среды.

В частности, экологические издержки – издержки, которые необходимо компенсировать для поддержания всего комплекса природных ресурсов на уровне, соответствующем началу справочного периода, по-прежнему практически исключаются из экономического анализа с использованием традиционных инструментов учета. В данном случае важную роль играет должным образом организованная система экологического учета.

Экологический учет – это система, которая может использоваться для выявления, организации, регулирования и представления данных и информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях. Основанная на тех же принципах, что и все системы учета, система экологического учета дает объективную картину состояния и динамики природного наследия, взаимодействия между экономикой и окружающей средой и расходов на профилактические мероприятия, охрану окружающей среды и возмещение экологического ущерба.

Таким образом, экологический учет является важнейшим инструментом реализации концепции устойчивого развития, т.е. такого развития, которое не уничтожает ресурсы, необходимые для жизни и развития будущих поколений на Земле. Например, для выполнения Киотского протокола, устанавливающего механизм торговли квотами на эмиссию «парниковых» газов, требуется унифицированная, надежная и прошедшая практические испытания система учета.

Развитие этого направления предполагает разработку такого важного понятия, как экологические обязательства предприятия. Сегодня необходимы методические подходы к определению зависимости экономического и финансового положения предприятия от экологического состояния региона, определению размера природоохранных затрат предприятия в зависимости от количества потребляемых природных ресурсов и уровня осуществляемого предприятием загрязнения [1].

Экологический учет представляет собой систему регистрации оценки экологических факторов в деятельности предприятия. Он может основываться на использовании специальной номенклатуры бухгалтерских счетов. Результатом экологического учета можно считать периодические итоговые отчеты по экологической проблематике. Для составления необходимо создать на предприятии систему экологического мониторинга, предполагающую сбор и оценку специфических показателей нагрузки на окружающую среду.

Экологический учет – структурно скомпонованное описание взаимодействий между окружающей средой и экономикой в системе учетных показателей. Единой модели национальных экологических счетов не существует, все зависит от конкретных целей и требований отдельных стран.

Выделяют 3 основных подхода:

1) модификация национальных экономических счетов (в рамках системы национальных счетов – СНС) путем включения в них экологических последствий хозяйственной деятельности;

2) разработка отдельных счетов вне основного компонента СНС, но дополняющего его;

3) создание отдельной природно-ресурсной и экологической системы учета (природно-ресурсных и экологических счетов), связанной с СНС.

Первый из двух подходов включает стоимостную оценку экологического ущерба, экологических услуг, запасов природного капитала, природоохранных затрат. При втором также рассматриваются соответствующие физические потоки и запасы, в то время как третий подход сконцентрирован на физических потоках и запасах природных ресурсов, а также на физических и денежных потоках, связанных с антропогенной эксплуатацией природных ресурсов [2].

СНС является основой для подсчета наиболее широко используемого показателя экономического благополучия и экономического роста – валового внутреннего продукта (ВВП). В отношении окружающей среды агрегированные показатели СНС имеют три основных недостатка: они не учитывают истощения природных ресурсов, недостаточно полно учитывают природозащитные расходы и не учитывают деградацию качества окружающей среды и последствия для здоровья и благополучия людей. В ряде стран ведется разработка экологизированного, «зеленого» ВВП на основе экологического учета.

В настоящее время развитие систем экологического учета идет в направлении разработки руководящих указаний для национальных органов стандартизации. Выработаны следующие подходы к экологическому учету, общие для различных стран:

♦ счета предприятия должны отражать его воздействие на окружающую среду и влияние расходов, рисков и обязательств, связанных с природоохранной деятельностью, на финансовое положение предприятия;

♦ инвесторам для принятия инвестиционных решений необходимо располагать информацией по экологическим мероприятиям и расходам, связанным с природоохранной деятельностью;

- ♦ менеджерам для принятия управленческих решений необходимо основываться на реальных экологических издержках и выгодах, поскольку экологические вопросы являются предметом управленческой деятельности;

- ♦ предприятия могут иметь преимущества в конкурентной борьбе за клиентов, если они окажутся способными показать, что их товары и услуги предпочтительнее с экологической точки зрения;

- ♦ законодательство, банки, инвесторы, общественность стимулируют представление экологической отчетности;

- ♦ экологический учет является инструментом повышения экоэффективности предприятия [3].

Экоэффективный подход как экологически ориентированная трансформация экономики акцентирует внимание на технологических инновациях как основном средстве минимизации негативного воздействия отрасли в целом и отдельных предприятий на окружающую природную среду.

На уровне предприятия экологический учет ведется в контексте действующих стандартов финансового и управленческого учета. Если представить предприятие как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Экономико-экологические показатели, полученные из первичных документов, сообщений, переданных устно и по каналам связи, группируются и обобщаются в подсистеме финансового и управленческого экологического учета, а затем используются для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования и контроля (внутреннего и внешнего аудита). Эта информация является базой для принятия управленческих решений, в свою очередь, воздействующих на управляемую подсистему, приводящих ее в новое качество и порождающих новый информационный поток, нуждающийся в группировке и обобщении.

Экологический бухгалтерский учет является достаточно емким направлением бухгалтерского учета. Информация экологоориентированного бухгалтерского учета должна отвечать требованиям:

- ♦ оперативности, то есть формироваться по принципу «чем быстрее, тем лучше», так как для экологической бухгалтерской отчетности приемлем срок в один месяц;

- ♦ достаточности, то есть информация экологического учета не должна быть излишней, а объем содержащихся данных должен быть достаточным для принятия управленческих решений в области природопользования и охраны окружающей среды;

- ♦ целенаправленности, то есть используемая информация должна быть направлена на решение конкретных задач предприятия;

- ♦ экономичности в получении и использовании, что позволит экономить затраты на формирование, передачу, потребление информации.

В бухгалтерском учете менее всего отражаются результаты природоохранной деятельности и затраты на нее. Прежде всего это касается текущих затрат. В подавляющем большинстве случаев эти затраты полностью «растворяются» в себестоимости продукции. Поэтому учет их ведется в основном внесистемно, при помощи выборок из первичных документов, данных оперативного учета, статистических расчетов и экспертных оценок [4].

Таким образом, невозможность быстрого, прямого и достоверного учета расходов и результатов природоохранной деятельности снижает материальную ответственность и материальную заинтересованность коллективов и отдельных исполнителей в охране окружающей среды, делает практически невозможным применение принципов хозяйственного расчета, а также затрудняет расчеты экономической эффективности природоохранной деятельности. Обособление в учете природоохранных затрат необходимо также для решения проблемы упорядочения распределения их между отдельными видами изделий или операций. В настоящее время экологические затраты распределяются вместе с теми затратами, в которых они скрыты. Соответственно, в большинстве случаев база распределения не имеет никакой экономически обоснованной связи с этими расходами.

Так, значительная часть их может быть заключена в общепроизводственных и общехозяйственных расходах и распределяется в соответствии со средним процентом к заработной плате производственных рабочих. Но ведь затраты на природоохранные мероприятия зависят от объема, токсичности и сложности обезвреживания отходов, образующихся при производстве

тех или иных изделий, а не от трудоемкости последних. В результате полностью искажаются пропорции, а это не может не сказаться отрицательно на развитии внутрипроизводственного расчета, а также на ценообразовании.

Согласование экономических и экологических аспектов в деятельности отдельных предприятий, а также соответствие их устойчивому развитию регионов вызывает потребность в законодательно установленной системе экологического учета по различным уровням опасности предприятий. Очевидно, необходимо выделить несколько направлений такого учета. К ним относятся:

- ♦ потребление природных ресурсов и уровень нормативов такого потребления, исходя из состояния окружающей среды региона;
- ♦ экологически безопасное производство, внедрение малоотходных и ресурсосберегающих технологий, переход к выпуску экологически чистой продукции;
- ♦ виды и размеры загрязнения окружающей среды в пределах и сверх установленных нормативов;
- ♦ оценка ущерба, причиняемого природной среде региона; расчет затрат, направляемых предприятием на возмещение ущерба и воспроизводство окружающей среды; природоохранные мероприятия [5].

Трудность введения отраслевого экологического учета на предприятиях состоит в отсутствии методических разработок по этой проблеме, в сложности определения ряда показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды. Необходима разработка нормообразующих показателей природопотребления, отражающих величину максимально допустимой антропогенной нагрузки на природные системы, определение размера природоохранных затрат на компенсацию экологического ущерба и другие экологические нормативы [6].

Кроме того, необходимо разработать положение (стандарт) по бухгалтерскому учету, касающееся обязательств по возмещению экологического ущерба, в котором будет определено понятие экологического обязательства, описаны случаи его признания, способы оценки и возможности исчисления. Такого рода документ мог бы оказать реальную помощь предприятиям в развитии экологического учета и отчетности, а также способствовал бы формированию традиций в этой области. Таким образом, система экологического учета должна включать в себя четыре основные составляющие.

1. Учет экологических расходов, что предполагает отнесение расходов, связанных с ограничением в ходе обычных производственных процессов всех видов неблагоприятного воздействия на окружающую среду, на расходы на экологическую деятельность. В этом случае в составе затрат следует рассмотреть:

- ♦ текущие затраты предприятий на охрану окружающей среды. Под текущими экологическими затратами в данном случае следует понимать расходы на содержание и эксплуатацию основных фондов природоохранного назначения;
- ♦ затраты на капитальный ремонт основных фондов природоохранного назначения;
- ♦ капитальные вложения на мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов;
- ♦ затраты на содержание особо охраняемых природных территорий;
- ♦ затраты на научные исследования в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов;
- ♦ расходы на содержание и деятельность государственных органов по охране окружающей среды;
- ♦ затраты на подготовку специалистов по экологическим специальностям;
- ♦ экологические платежи и плату за землю и использование водных ресурсов;
- ♦ расходы на экспертно-аудиторские услуги по сертификации производства, почв, сырья и готовой продукции на предмет экологической безопасности.

2. Учет экологических обязательств. Проблема организации и ведения учета экологических обязательств связана главным образом, с высокой степенью их неопределенности. Эта неопределенность обуславливается комплексом таких факторов, как техническая и организационная сложность природовосстановительных мероприятий, их долгосрочный характер. Игнорирование экологических обязательств в бухгалтерском учете и, как следствие, невключение

их в отчетность опасно по многим причинам. В этом случае к категории финансовых экологических обязательств по восстановлению окружающей среды можно отнести:

- ◆ плановые затраты на экологическое обеспечение текущей деятельности;
- ◆ плановые затраты на экологическую деятельность по перспективным проектам;
- ◆ вероятные затраты на локализацию, смягчение и ликвидацию экологически опасных последствий аварийных ситуаций;
- ◆ обязательные платежи в экологические фонды;
- ◆ затраты на участие в программах экологического оздоровления территорий;
- ◆ затраты на ведение судебных дел и удовлетворение исков экологического характера;
- ◆ затраты на формирование благоприятного экологического имиджа.

3. Отчетность о природоохранной деятельности. Раскрытие информации о природоохранной деятельности предприятия в его годовом бухгалтерском отчете поможет собственникам оценивать деятельность руководства, обеспечивать широкий общественный контроль, будет способствовать формированию положительного имиджа организации. Экологический отчет должен отражать:

- ◆ вид экологических проблем, относящихся к деятельности данного предприятия и отрасли, в которую оно входит;

- ◆ официальную политику и программы, принятые предприятием в отношении природоохранных мер; улучшения в ключевых областях, произошедшие со времени принятия политики;

- ◆ целевые показатели выбросов в окружающую среду, установленные предприятием, и то, как деятельность предприятия соотносится с этими показателями;

- ◆ в какой степени принятие природоохранных мер было продиктовано государственными законами и в какой степени требования правительства выполняются;

- ◆ любые существенные разбирательства в соответствии с законами об охране окружающей среды: руководство должно представлять информацию об известной потенциально серьезной экологической проблеме;

- ◆ финансовые и оперативные последствия мероприятий по охране окружающей среды для капиталовложений и чистой выручки предприятия в текущем периоде и любые конкретные последствия для будущих периодов;

- ◆ при существенных последствиях – сумму, отнесенную на счет операций в текущем периоде вместе с описанием тех природоохранных мер, к которым они относятся. Эта сумма может быть подразделена на следующие счета общей бухгалтерской книги: очистка сточных вод, очистка газообразных отходов и отработанного воздуха, обработка твердых отходов, анализ, наблюдение и контроль за соблюдением, ликвидация последствий, утилизация и прочее. В конечном варианте компании должны представлять отчетность по:

- ◆ инвестициям в экологическую деятельность;
- ◆ общефирменным расходам на экологию и степени их влияния на финансовые результаты;

- ◆ расходам на научные исследования в области экологии;

- ◆ расходам по управлению экологической деятельностью и ее планированию;

- ◆ расходам, связанным с ликвидацией последствий ущерба;

- ◆ возмещенным расходам, уплаченным добровольно или по решению суда;

- ◆ финансовым исследованиям экологических мероприятий для будущих периодов.

4. Аудит информации об экологической деятельности. Недостаточное внимание к проблеме существенно увеличит риск искажения картины финансового положения предприятия, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности, и, как следствие, вопросы, связанные с экологической деятельностью, будут оказывать влияние на аудит бухгалтерской отчетности [7].

В итоге в состав экологического аудита должны входить такие разделы, как:

- ◆ аудит бухгалтерской отчетности экологических затрат с целью прогнозирования;

- ◆ аудит эффективности экологических затрат и их влияние на финансовый результат;

- ◆ аудит экологической отчетности;

- ◆ аудит экологических финансовых обязательств;

- ◆ аудит соблюдения законодательства, стандартов, норм и нормативов качества охраны окружающей среды;

- ◆ оказание сопутствующих экологическому аудиту услуг.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Мекебай Е.Н. Проблемы развития экологического учета и отчетности в РК // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 5.
- 2 Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятий на природоохранную деятельность. – М.: Финансы и статистика, 1990.
- 3 Думнов А.Д. Комплексный анализ экологических затрат // Каржы қаражат. – 2011. – № 1. – С. 26–30.
- 4 Болдин А.Н. Экологический аудит: учеб. пособие. – М.: МГИУ, 2005.
- 5 Морозова Е.В. Затраты на природоохранные мероприятия в системе ФУ // Журнал БУ. – 2007. – № 1.
- 6 Жумабекова Г.Ж. Учет затрат на природоохранную деятельность, включаемых в себестоимость продукции: *vestnik kazntu.kz.* – 2012. – № 3.
- 7 Концепция экологической безопасности РК на 2004–2015 годы.

### Андатпа

Кәсіпорынға табиғат қорғау қызметінің толықтығы мен тиімділігін, сондай-ақ қоршаған ортаға кәсіпорын әсерінің түрлі формаларын талдау және бақылау экологиялық есепсіз мүмкін емес. Тұрақты даму, яғни Жерде болашақ ұрпақтардың дамуы мен өмірі үшін қажетті ресурстарды жоймайтын даму тұжырымдамасын жүзеге асыруда экологиялық есеп ең маңызды құрал болып табылады. Экологиялық есеп кәсіпорынның экологиялық факторлардың бағалауының кәсіпорын қызметіне тіркеу жүйесін ұсынады. Бұл арнайы шоттар номенклатурасын пайдалануға негізделуі мүмкін. Экологиялық есептің нәтижесі ретінде экологиялық мәселелер бойынша берілетін мерзімдік қорытынды есептерді санауға болады. Сонымен қатар кәсіпорындарда салалық экологиялық есепті жүргізу қиындығы осы мәселе бойынша оқу-әдістемелік материалдардың жоктығы, табиғат ортасының құрауыштарының жағдайы мен динамикасын ескеретін көрсеткіштер қатарын анықтау күрделілігі болып табылады. Экологиялық зияндарды қайтару бойынша міндеттерге қатысты бухгалтерлік есепке алу үшін қажетті ұстанымдарды (стандарттарды) құрастыру қажет. Мұндай құжат кәсіпорындарға экологиялық есепті жүргізу және оны дамытуға нақты көмек көрсете алар еді, сонымен қатар осы саладағы дәстүрлерін қалыптастыруға ықпал етер еді. Экологиялық есеп жүйесі келесі төрт негізгі құрауыштарды қамтуы тиіс: экологиялық шығындар есебі, экологиялық міндеттемелер есебі, қоршаған ортаны қорғау туралы есептілік, экологиялық қызмет туралы ақпараттың аудиті.

Тірек сөздер: экологиялық басқару есебі, қоршаған ортаны қорғауға кеткен шығындар, есепке алу жүйесін жетілдіру, экологиялық шығындар, экологиялық міндеттемелер есебі, экологиялық есептілік, экологиялық аудит.

### Abstract

The analysis and control of the completeness and effectiveness of environmental activities in the enterprise, as well as various forms of enterprise impact on the environment are impossible without substantial environmental accounting. Environmental accounting is an essential tool for implementing the concept of sustainable development, i.e. development that does not destroy the resources necessary for the life and development of future generations on the Earth. Environmental accounting is a system of registration for assessing the environmental factors in the enterprise. It can be based on the use of special nomenclature of accounts. The result of environmental accounting is final reports on ecological issues. In addition, the difficulty of introducing sectoral environmental accounting at the enterprises is the lack of methodological developments on this issue, the difficulty of determining the number of indicators, taking into account the status and dynamics of the environmental components. It is necessary to develop a position (standard) on accounting concerning the liability for environmental damage, which will be determined by the concept of environmental liability, the cases described in its recognition, valuation methods and possibilities of calculation. Such a document could provide real assistance to enterprises in the development of environmental accounting and reporting, and would contribute to the formation of the traditions in this area. Thus, environmental accounting system should include four basic components: the integration of environmental costs, taking into account environmental commitments, reporting on environmental activities, audit information on environmental performance.

Key words: environmental management accounting, costs of environment protection, improvement of the accounting system, environmental costs, environmental liabilities accounting, environmental reporting, environmental audit.

---

---

**УВАЖАЕМЫЕ ПОДПИСЧИКИ!**

Наш индекс: **75665**

Стоимость подписки на 3 месяца – **460 тенге**

**Учредитель:** университет «Туран»

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18, 18а.

Тел.: 260-40-18, 260-70-00

Тел./факс: 8 (727)262-22-98

E-mail: [may60@list.ru](mailto:may60@list.ru); [m.zhuikova@turan-edu.kz](mailto:m.zhuikova@turan-edu.kz)

---

---

**«ТУРАН» УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ**

**Ғылыми журнал**

**№ 1 (73) 2017 ж.**

**ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА «ТУРАН»**

**Научный журнал**

**№ 1 (73) 2017 г.**

Компьютерная верстка: Жуйкова М.А.

Дизайн обложки: Мерзляков Е.

Подписано к печати 16.03.2017 г.

Бумага офсетная № 1,62 x 84/16. Плотность 80 г/м<sup>2</sup>.

Усл.печ.л. 36,5. Уч.изд.л. 38,0. Тираж 500 экз.

Заказ № 1365

Адрес редакции:

г. Алматы, ул. Сагпаева, 16-18, 18а, университет «Туран».

Оригинал-макет подготовлен редакционно-издательским  
отделом университета «Туран».

г. Алматы, ул. Сагпаева, 16-18,18а.

Тел.: 260-70-00, 260-40-18.

Отпечатано в издательстве «Эверо».

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 22, оф. 9. Тел.: 233-82-69, 233-83-43.