

## СОСТОЯНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА В КАЗАХСТАНЕ

**Абдрахманова Айгуль Уалиевна,**  
канд. экон. наук, ассоциированный профессор,  
e-mail: abdr\_au@mail.ru,  
АО «Финансовая академия»,  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан,

**Бельгибаева Анаргуль Сарсембаевна,**  
канд. экон. наук, ассоциированный профессор,  
e-mail: anargul.belgibayeva@mail.ru,  
Кокшетауский государственный университет им. Ш. Уалиханова,  
г. Кокшетау, Республика Казахстан,

**Сартов Утеген Куттугужинвич,**  
канд. экон. наук, ассоциированный профессор,  
e-mail: sartov14@mail.ru,  
Казахский университет технологии и бизнеса,  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

В работе рассмотрены следующие задачи исследования: изучение экологических мероприятий; выявление возможных затрат по устранению экологического ущерба; изучение классификации расходов по устранению ущерба окружающей среде. Измерение устойчивости и учет могут применяться к областям социального воздействия, особенно для тех предприятий, которые занимаются международной торговлей, где соображения, касающиеся материалов и рабочей силы, становятся предметом общественного контроля. Аудит и оценка являются основой экологического и социального учета, поэтому принятие проверенных стратегий для изучения основных метрик поможет бухгалтерам провести эффективный анализ. Рассмотрены возможности создания оценочного резерва на основе вероятности погашения обязательств и надежной оценки суммы обязательства. Методики определения обязательств по экологическому ущербу имеют на сегодняшний день практическое значение. При признании активов или обязательств, в связи с производственным процессом, каждый бухгалтер должен применить свой опыт, знания соответствующих стандартов финансовой отчетности, требования законодательства страны, в которой компания осуществляет свою деятельность, а также профессиональное суждение. В результате изучения проблемы учета экологических издержек авторы сделали вывод о необходимости грамотного и профессионального подхода к учету затрат в области охраны окружающей среды.

**Ключевые слова:** экология, экологические затраты, платежи, учет затрат, природоохранные мероприятия, оценочный резерв

## STATE AND FEATURES OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE KAZAKHSTAN

**Abdrachmanova A.U.,**  
candidate of economic sciences, associate professor,  
e-mail: abdr\_au@mail.ru,  
JSC "Financial Academy", Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan,

**Belgibaeva A.S.,**  
candidate of economic sciences, associate professor,  
e-mail: anargul.belgibayeva@mail.ru,  
Kokshetau State University named after Sh. Ualikhanov, Kokshetau, Republic of Kazakhstan,

Sartov U.K.,

*candidate of economic sciences, associate professor,*

*e-mail: sartov14@mail.ru,*

*Kazakh University of Technology and Business,*

*Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan*

*The following research objectives are considered in the work: the study of environmental measures; identification of possible costs to eliminate environmental damage; the study of the classification of costs to eliminate environmental damage. Sustainability measurement and accounting can be applied to areas of social impact, especially for those enterprises engaged in international trade, where considerations regarding materials and labor are subject to public scrutiny. Audit and assessment are the basis of environmental and social accounting, so the adoption of proven strategies to study the basic metrics will help accountants conduct an effective analysis. The possibilities of creating an estimated reserve based on the probability of repayment of liabilities and a reliable estimate of the amount of the obligation are considered. The possibilities of creating an estimated reserve based on the probability of repayment of liabilities and a reliable estimate of the amount of the obligation are considered. Methods for determining environmental damage obligations are of practical importance today. When recognizing assets or liabilities in connection with the production process, he must apply his experience, knowledge of relevant financial reporting standards, the requirements of the legislation of the country in which the company operates, as well as professional judgment. As a result of studying the problem of accounting for environmental costs, the authors concluded that a competent and professional approach to cost accounting in the field of environmental protection is necessary.*

**Keywords:** ecology, environmental costs, payments, cost accounting, environmental protection measures, appraisal reserve

DOI 10.21777/2587-554X-2019-3-67-74

## Введение

Изучение вопроса о загрязнении окружающей среды является очень актуальной темой исследования. Окружающая среда загрязняется из-за развития производства, поскольку во время производственного процесса выделяются различные побочные продукты: ядовитые газы, токсичные элементы. Производственные предприятия избавляются от отходов путем сброса их в окружающую среду, что наносит вред живой природе. Предприятия обязаны устранять ущерб экологической среде путем проведения различных природоохранных мероприятий, что требует немалых затрат.

В связи с этим одной из проблем экологического бухгалтерского учета является недостаточно разработанная методика учета экологических затрат, что приводит к потере в структуре расходов организации. Это и является главной причиной изучения проблемы учета и анализа экологических затрат на предприятии [7].

Экологический учет – это практика использования традиционных принципов бухгалтерского учета и финансов для расчета затрат, которые будут иметь деловые решения на окружающую среду. Например, прежде чем закрыть производственный завод и передать эту функцию иностранной корпорации, предприятие использует экологический учет для определения краткосрочных и долгосрочных последствий такого решения, таких как безработица в регионе завода. Экологический учет часто выступает в качестве компонента корпоративной социальной ответственности [11].

В Казахстане «отношения в области охраны окружающей среды, восстановления и сохранения, использования и воспроизводства природных ресурсов в ходе хозяйственной и иной деятельности, связанной с использованием природных ресурсов и воздействием на окружающую среду на территории Казахстана» регулируются Экологическим кодексом. Так, вопросы устранения экологического ущерба и основные виды платежей по охране природы рассмотрены в Экологическом кодексе РК, в котором говорится, что отдельные обязательные платежи в бюджет устанавливаются налоговым законодательством [10].

Экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности [9].

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что затраты и обязательства, возникающие в результате природоохранной деятельности, становятся настолько значительными, что недостаточное внимание к ним значительно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, формирующих экологическую составляющую деятельности организаций, которые могут значительно повысить уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия [11].

Сегодня наблюдаем, что вопросы учета затрат на экологическую безопасность остаются практически нерешенными или спорными. К таким вопросам можно отнести то, что не существует единой классификации затрат на охрану природы, не существует совершенной методологии их учета, нет системного подхода к раскрытию информации в финансовой и управленческой отчетности организации. Поэтому большое внимание следует уделить рассмотрению природоохранных мероприятий, новых экологических и экономических требований производства в условиях рынка.

Экологический учет в Казахстане недостаточно регулируется внутренним законодательством. Несмотря на это, многие ученые из соседних стран (А. Н. Брылев, В. Г. Гетьман, Т. А. Демина, Н. П. Иватанова, Е. В. Ильичева, В. И. Мосягин, Е. К. Муруева, И. М. Потравный, К. С. Саенко, В. Л. Сидорчук, Л. В. Сотникова, В. И. Чиж, Л. З. Шнейдман, С. М. Шапигуз и др.) уделяют большое внимание изучению экологического учета и экологической отчетности.

### **Методы экологического учета**

Методической основой исследования служат такие общенаучные методы познания, как наблюдение, сравнение, описание, логико-исторический анализ, классификация, обобщение и детализация, методы экономического, финансового и статистического анализа. Применение названных методов позволило сделать теоретические обобщения, сформулировать конкретные рекомендации по учету экологических затрат.

Предприятия используют три общепринятых метода для внедрения учета окружающей среды: финансовый учет, управленческий учет и учет национального дохода. Финансовый учет – это процесс подготовки финансовых отчетов, таких как отчеты о прибылях и убытках, для представления инвесторам, кредиторам, органам управления и другим представителям общественности. В этом случае оценки экологического учета представлены как часть финансовой отчетности [5].

Управленческий учет используется исключительно для внутреннего принятия решений. В этом качестве руководители департаментов используют экологический учет для сбора данных, используемых старшим руководством для принятия важных для бизнеса решений, например, связанных с закупками. В качестве альтернативы экологический учет используется государственными органами для расчета валового внутреннего продукта страны и того, как деловые решения влияют на экономическое благосостояние страны.

Агентство по охране окружающей среды США определяет экологические затраты как «множество различных видов затрат, которые несут предприятия, когда они предоставляют товары и услуги своим клиентам». Примером этого являются оставшиеся производственные материалы. В дополнение к тому, что бизнес может работать более экологично, управление экологическим учетом дает ему денежные выгоды. Например, если в отчете об экологическом учете указано, что предприятие последовательно выбрасывает большое количество избыточного материала, компания может использовать эту информацию, чтобы купить меньше материала. Хотя это позволяет предприятию минимизировать отходы, которые оно распределяет в окружающей среде, оно также позволяет ему экономить деньги, не покупая излишки.

Экологический учет может быть осуществлен предприятиями любых размеров. Независимо от того, управляются ли они глобальной корпорацией или малым бизнесом, для успеха необходимы элементы. Команда высшего руководства фирмы должна поддерживать эти методы. Эти лидеры играют

важную роль в установлении позитивного тона, когда информируют население о преимуществах практики экологического учета. Группу старших руководителей лучше всего обслуживать, создавая многофункциональные группы для управления процессом. Эти команды, состоящие из сотрудников по всем направлениям деятельности, включая финансы, продажи, производство и закупки, обеспечивают, чтобы все политики и процедуры экологического учета были известны и соблюдены [7].

Используя метод наблюдения, можно увидеть то или иное явление в действительности, в процессе которого подбирается конкретный фактический материал для исследования. При этом ведутся записи (протоколы) наблюдений. Наблюдение проводится обычно по заранее намеченному плану с выделением конкретных объектов наблюдения.

Эксперимент как метод подразумевает изучение того или иного явления в чистом виде и позволяет исследовать свойства объектов исследования как в естественных, так и в экстремальных условиях. Эксперимент с целью проверки его результатов может повторяться.

К эмпирическо-теоретическим методам исследований относятся методы аналогии, абстрагирования, дедукции и др. Метод аналогии предполагает на основе установления сходства между несколькими предметами по ряду существенных признаков наличие у одного из предметов исследования конкретного признака.

### **Предполагаемые результаты от ведения экологического учета**

Отечественные предприятия, которые хотят увеличить финансирование с западных рынков капитала, четко понимают, что, если в бухгалтерских документах не будет предоставлена информация об экологических обязательствах, это снизит доверие инвесторов к финансовой отчетности. В результате инвесторы, которые подозревают наличие таких обязательств, но не располагают полной и достоверной информацией о них, обязательно увеличат стоимость капитала для казахстанских предприятий из-за повышенного риска [9].

Поэтому экологическая информация должна быть неотъемлемой частью подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, в настоящее время в Казахстане отсутствуют нормативные акты, регулирующие учетную деятельность в области экологии и требующие подробного отражения в финансовой отчетности обязательств и затрат, связанных с охраной окружающей среды.

Согласно А.Д. Монгуш, экологический учет – это система сбора, регистрации и обобщения информации, которая предоставит возможность идентифицировать, оценивать, планировать и прогнозировать, контролировать и анализировать экологические затраты и экологические обязательства [7].

Экологический учет – это практика включения принципов экологического менеджмента и сохранения в практику отчетности и анализ затрат/выгод. Экологический учет позволяет бизнесу увидеть влияние экологически устойчивых практик во всем, от их цепочки поставок до расширения предприятия. Это позволяет бухгалтерам сообщать заинтересованным сторонам об экономическом воздействии этих решений, чтобы обеспечить упреждающее принятие решений о процессах, которые одновременно соответствуют экологическим нормам, и в то же время добавляют итоги.

Изошренность потребителей в отношении защиты окружающей среды и негативного воздействия невозобновляемых методов создает еще одно измерение подотчетности. Компании, которые могут указать на интеграцию управления окружающей средой в свою деловую практику, имеют преимущество в сфере связей с общественностью.

Учет и оценка устойчивости. Устойчивость – это принцип участия в практиках, которые не истощают ресурсы, а учет и оценка устойчивости – это использование практик, которые позволяют предприятию измерять и оценивать воздействие своей деятельности на окружающую среду. Измерение устойчивости является количественной основой для управления практикой устойчивого развития. Когда предприятие принимает решение использовать «зеленую упаковку» (устойчивая практика), оно должно знать, как эта повышенная стоимость компенсируется снижением затрат на удаление отходов или повышением интереса потребителей, в дополнение к последствиям для окружающей среды (измерение устойчивости) [11].

Измерение устойчивости и учет могут применяться к областям социального воздействия, особенно для тех предприятий, которые занимаются международной торговлей, где соображения, касающиеся материалов и рабочей силы, становятся предметом общественного контроля. Организация Объединенных Наций запустила образовательную программу, специально предназначенную для поощрения практики устойчивого развития, которая была названа «Устойчивое потребление и производство». Эта программа способствует повышению эффективности использования ресурсов, одновременно появляется возможность для создания рабочих мест на новых и расширяющихся рынках.

Социальный учет – это сбор информации о взаимодействии организации со всеми заинтересованными сторонами. Социальный учет широко определяет заинтересованных лиц как любое физическое или юридическое лицо, на которое оказывает влияние организация. Это широкое определение создает стратегию учета и отчетности, которая включает влияние бизнес-операций на рабочую силу, местное сообщество, бизнес-сообщество и т.д., и в свою очередь, их влияние на бизнес. Там, где традиционный бухгалтерский учет может не учитывать положительное финансовое влияние удовлетворенности города бизнесом как работодателем, социальный учет будет определять это влияние и пытаться измерить финансовое влияние, которое сопровождает поддержку сообщества [6].

Существует ряд систем измерения, которые можно использовать на организационном уровне для разработки показателей для анализа влияния выбора, сделанного в ответ на экологические или социальные императивы. Аудит и оценка являются основой экологического и социального учета, поэтому принятие проверенных стратегий для изучения основных метрик поможет бухгалтерам провести эффективный анализ.

The Global Reporting Initiative (GRI) (глобальная инициатива по отчетности) – международная организация, базирующаяся в Амстердаме, которая разработала структуру отчетности по устойчивому развитию. Структура устанавливает показатели эффективности для измерения социального, экологического и экономического воздействия посредством принятия деловых решений. Отчеты, основанные на GRI Framework, могут использоваться как внутренние меры или как средство демонстрации соответствия законам. Бизнес, который вступает в альянс или участвует в процессе обучения, применяет принципы измерения структуры к своим методам бухгалтерского учета.

ISO 14000 – серия стандартов Международной организации по стандартизации, которая посвящена системам экологического менеджмента и которую часто считают золотым стандартом для измерений и стандартизации. Сегодня применяются серия ISO 9000 и серия ISO 14000. Серия ISO 14000 включает протоколы, которые, в том числе, помогают в разработке средств контроля и измерений окружающей среды.

Надзор за социальным воздействием бизнеса и промышленности, а также измерение воздействия бизнеса на окружающую среду долгое время считалось компетенцией правительства. Агентство по охране окружающей среды является наблюдателем экологических последствий ведения бизнеса. Экологический и социальный учет основаны на принципах, согласно которым измерение и упреждающее управление практиками, которые могут повлиять на окружающую среду и общество, также влияют на экономическое здоровье организации, которая их применяет.

Учет устойчивости предполагает, что бизнес может создать более продолжительный жизненный цикл, избегая невозобновляемых методов. Многие предприятия и отрасли, которые практически не имеют никаких обязательств по отчетности и не соблюдают, если таковые имеются, руководящих принципов надзора, по-прежнему участвуют в учете экологических, социальных или устойчивых факторов как средства обеспечения финансовой жизнеспособности и долговечности.

При рассмотрении концепций учета окружающей среды или устойчивости предполагается, что это стратегии для крупных компаний с протоколами утилизации отходов и производственных подразделений. Хотя эти обстоятельства, безусловно, требуют тщательного анализа и измерения, экологический и социальный учет могут применяться в компаниях любого масштаба. Меньшие компании занимаются социальным и экологическим учетом, когда они выбирают покупку местных товаров и услуг, и отслеживают экономию средств за счет снижения затрат на поездки и доставку, а также взаимный бизнес от местных поставщиков. Более крупные компании, которые занимаются экологическим или социальным учетом для анализа ресурсов с широкой маржой, могут по-прежнему участвовать в более мелких, более микроэкономических практиках, которые могут оказать влияние на прибыль [4].

Самым значимым, наиболее глобальным и действенным примером экологического учета является Киотский протокол. Киотский протокол является юридически обязывающим соглашением, заключенным добровольно развивающимися и полностью промышленно развитыми странами, призванными сократить шесть парниковых газов, которые, как считается, способствуют глобальному потеплению. Киотский протокол – это экологический учет в действии в международном масштабе. Используя показатели, установленные Организацией Объединенных Наций, Киотский протокол измеряет изменения в выбросах углерода. Национальные правительства развивают отношения сотрудничества с отраслями, производящими парниковые газы, или с отраслями, производящими продукцию, которая приводит к выбросам, производимым потребителями (например, легковые и грузовые автомобили), и берут на себя ответственность за разработку и обеспечение соблюдения законодательства.

Измерения и метрики являются краеугольным камнем Киотского протокола, и отрасли промышленности, попадающие под признак надзора по Киотскому протоколу, приняли активное участие в экологическом учете не только в ответ на действия по отчетности, требуемые протоколом, но и для разработки систем и выполнения процесса принятия решений, который гарантирует, что компании останутся прибыльными через цикл производства и изменений в контроле качества воздуха, которые почти всегда увеличивают стоимость.

Работа бухгалтера без понимания социального и экологического воздействия операций на окружающую среду противоречит современным трактовкам устойчивого развития компании. Бухгалтер, который развивает навыки, необходимые для измерения таких воздействий, имеет явные преимущества на рынке бухгалтерских услуг [6].

Наличие бухгалтерских работников с большим опытом экологического учета, утвержденных корпоративных директив в области экологической безопасности и оценке устойчивости, могут позволить компании успешно проходить проверки сертифицированного профессионального экологического аудитора (CPAE) и получать верительные грамоты, выданные Советом по проверке окружающей среды, здоровья и безопасности. Полномочия CPAE очень важны для профессионалов, занимающихся вопросами охраны здоровья, техники безопасности и охраны окружающей среды. Полномочия были разработаны в сотрудничестве с Институтом внутренних аудиторов и признаны Агентством по охране окружающей среды и Министерством энергетики. Для получения сертификата требуется степень бакалавра, сдача экзамена, оплата и демонстрация соответствующего опыта на рабочем месте в области аудита, здравоохранения и безопасности или управления окружающей средой. Сертификация может быть в области экологического аудита или охраны здоровья и безопасности.

Бюро статистики труда США сообщает, что средняя зарплата бухгалтеров и аудиторов по состоянию на 2018 год составляла 70 500 USD, а в органах государственного управления и местного самоуправления, где часто работают экологические бухгалтеры, составляет чуть ниже 68 420 USD.

Совокупность списков вакансий бухгалтеров-экологов в компаниях, специализирующихся на охране окружающей среды штата Вашингтон, опубликованных на ZipRecruiter.com в июне 2019 года, показала, что средняя зарплата составляет 57 132 USD, а лучшие стартовые предложения достигают 113 000 USD.

Учитывая динамичное развитие МСФО, их неуклонное распространение в глобальном масштабе, в Республике Казахстан было принято решение о переходе на использование МСФО при подготовке финансовой отчетности национальными компаниями. Начало этого процесса было в уже далеком 1995 году. Переходный процесс прошел несколько стадий, начиная от разработки Казахстанских стандартов бухгалтерского учета, основанных на МСФО, до поэтапного перехода к полному и безоговорочному принятию МСФО финансовыми организациями с 1 января 2003 года, акционерными обществами – с 1 января 2005 года и иными организациями – с 1 января 2006 года.

Рассмотрим основные положения стандарта, в котором и раскрываются требования по созданию оценочных обязательств, в нашем случае, это будущих затрат по устранению ущерба, наносимого производством окружающей среде. Так, в МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы» рассматриваются вопросы признания в финансовой отчетности оценочных обязательств, так называемых сегодня «резервов» [3].

Резерв признается только тогда, когда:

– компания имеет реальное обязательство (юридическое или фактическое) в результате прошлого события;

– вероятно, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды;

– может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Если эти условия не соблюдаются, резерв не должен признаваться [3].

При первоначальном признании резерва дебетовая часть проводки в зависимости от обстоятельств может представлять собой как расходы, так и актив.

При признании резерва дебетуются следующие расходы:

1. Себестоимость (Отчет о прибылях и убытках):

– резерв под гарантийные ремонты;

– резервы по судебным искам производственного характера;

– резерв по обременительным договорам;

– обязательства по возмещению убытков по хозяйственным договорам;

– резерв по налогам, кроме налога на прибыль.

2. Стоимость объекта основного средства (Отчет о финансовом положении):

– резерв по выводу активов из эксплуатации (МСБУ (IAS) 16).

Кредитуется резерв (Отчет о финансовом положении).

В случае, когда компания осуществляет добычу запасов из недр земли, в финансовой отчетности она обязана признать юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного подготовительными работами и добычей полезных ископаемых. Данное обязательство признается в качестве резерва по выводу из эксплуатации. Компания должна по окончании производственного процесса, связанного с добычей, привести земельный участок в первоначальное состояние, как если бы производственного процесса не осуществлялось на нем вообще.

Например, если по оценке руководства, затраты по устранению такого ущерба 10 000 тыс. KZT, при длительности процесса добычи 10 лет и ставки дисконтирования 12 %, оценочная стоимость резерва представляет собой приведенную стоимость ожидаемых будущих платежей равную и составит: 3220 тысяч тенге ( $10\,000 \text{ тыс. KZT} * 0,322$ ).

Полученную сумму относим в дебет счета «Основное средство», и кредит счета «Резервы», обе суммы показываем в отчете о финансовом положении. Поскольку у нас возникает новое основное средство, его необходимо амортизировать (МСБУ 16 ОС) по 322 тысяч тенге в год ( $3220 \text{ тыс. KZT} \times 1/10$ ).

Полученную сумму дебетуем как «расходы по амортизации» через прибыли и убытки, кредитуем начисленный износ основного средства (отчет о финансовом положении).

По мере приближения даты урегулирования обязательства, а также учитывая существенность влияния временной стоимости денег, необходимо применить технику дисконтирования.

Итак, происходит амортизация дисконта на сумму 386,4 тыс. KZT ( $3220 \text{ тысяч тенге} \times 12\%$ ). При этом дебетуется счет «Финансовые расходы» (отчет о прибыли и убытках), кредитуется «Резерв» (отчет о финансовом положении) на сумму в размере 386,4 тыс. KZT.

Таким образом, основное средство будет амортизироваться в оставшийся срок полезной службы, а резерв по выводу из эксплуатации объектов, участвующих в процессе добычи, будет увеличиваться на сумму процента от дисконтированной стоимости обязательства, то есть с сокращением периода дисконтирования стоимость обязательства будет увеличиваться до момента исполнения обязательства.

Рассмотренные методики определения обязательств по экологическому ущербу имеют на сегодняшний день практическое значение. Однако, каждый бухгалтер, при признании активов или обязательств, в связи с производственным процессом, должен применить свой опыт, знания соответствующих стандартов финансовой отчетности, требования законодательства страны, в которой компания осуществляет свою деятельность, а также профессиональное суждение.

Список литературы

1. Кодекс Республики Казахстан от 9 января 2007 года № 212-III «Экологический кодекс Республики Казахстан» [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30085593](https://www.online.zakon.kz/document/?doc_id=30085593) (дата обращения: 25.06.2019).
2. Налоговый кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30366217](https://www.online.zakon.kz/document/?doc_id=30366217) (дата обращения: 25.06.2019).
3. МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы». Совет МСФО, 2015.
4. *Бахтурина Ю.И.* Классификация корпоративной социальной ответственности как основа организации учета // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 46. – С. 18–29.
5. *Гоголева Т.Н.* Экологическая деятельность: теоретический и организационный аспекты экологического учета // Современная экономика: проблемы и решения. – 2012. – № 2. – С. 129–135.
6. *Замула И.В., Липова А.Л.* Бухгалтерский учет экологических обязательств потребителей // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 22. – С. 55–63.
7. *Монгуш А.Д.* Экологический учет на микроуровне // Science Time. – 2014. – № 7 (7).
8. *Ниязбекова Ш., Сейдахметова Ф.* Учетный цикл – основа организации бухгалтерского процесса // ВАК РК. Экономика и статистика. – 2010. – № 1. – С. 46–48.
9. *Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхухур Мохаммед Али.* Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 15. – С. 22–29.
10. *Суслова Ю.А.* Экологические платежи // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 1. – С. 107–112.
11. *Henri Jean-Francois and Journeault Marc.* 2010. Eco-control: The Influence of Management Control Systems on Environmental and Economic Performance // Accounting, Organizations and Society. 35: 63–80.

References

1. The Code of the Republic of Kazakhstan dated January 9, 2007 No. 212-III “Environmental Code of the Republic of Kazakhstan” [Electronic resource]. – URL: [https://www.online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30085593](https://www.online.zakon.kz/document/?doc_id=30085593) (date of access: 25.06.2019).
2. The Tax Code of the Republic of Kazakhstan, dated December 10, 2008 No. 99-IV “On taxes and other obligatory payments to the budget” (with amendments and additions) [Electronic resource]. – URL: [https://www.online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30366217](https://www.online.zakon.kz/document/?doc_id=30366217) (date of access: 25.06.2019).
3. IAS 37 “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets”. IASB, 2015.
4. *Bakhturina Yu.I.* Classification of corporate social responsibility as the basis for the organization of accounting // International Accounting. – 2013. – No. 46. – S. 18–29.
5. *Gogolev T.N.* Environmental activity: theoretical and organizational aspects of environmental accounting // Modern Economics: problems and solutions. – 2012. – No. 2. – S. 129–135.
6. *Zamula I.V., Lipova A.L.* Accounting for environmental obligations of consumers // International Accounting. – 2014. – No. 22. – S. 55–63.
7. *Mongush A.D.* Environmental accounting at the micro level // Science Time. – 2014. – No. 7 (7).
8. *Niyazbekova Sh., Seydakhmetova F.* The accounting cycle – the basis of the organization of the accounting process // HAC RK. Economics and Statistics. – 2010. – No. 1. – Pp. 46–48.
9. *Sapozhnikova N.G., Elvia Burhan Khudhur Mohammed Ali.* Information on environmental activities in corporate accounting and reporting // International Accounting. – 2014. – No. 15. – S. 22–29.
10. *Suslova Yu. A.* Environmental payments // Accounting. – 2014. – No. 1. – S. 107–112.
11. *Henri Jean-Francois and Journeault Marc.* 2010. Eco-control: The Influence of Management Control Systems on Environmental and Economic Performance. Accounting, Organizations and Society. 35: 63–80.