

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. Ж. БАЛАСАГЫНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. И. РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 08.23.666

На правах рукописи
УДК: 657.1(575.2(043))

БЯТОВА КАУХАР-ДИНА ВИКТОРОВНА

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ И АУДИТА
ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.**

08.00.12 – бухгалтерский учёт, статистика

Автореферат
диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Бишкек-2024

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учёта, анализа и аудита Высшей школы экономики, Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына

Научный руководитель: **Кулова Эркин Усеналиевна**
доктор экономических наук, профессор,
директор Высшей школы экономики,
Кыргызского национального университета
им. Ж. Баласагына, г.Бишкек

Официальные оппоненты: **Ержанов Мухтар Салтаевич,**
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры учёта и аудита
университета Туран
Мамытов Таштанбек Татыкулович,
кандидат экономических наук, доцент, доцент
кафедры бухгалтерский учёт, анализ и аудит
Международного университета имени
К.Ш.Токтомаматова

Ведущая организация: Кафедра учёта и экономического анализа
Ошского государственного университета,
адрес: Кыргызская Республика, г. Ош, улица
Ленина, 331.

Защита состоится 28 июня 2024 г. в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертации на соискание учёной степени доктора (кандидата) наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547. Ссылка доступа к видеоконференции защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, пр. Ч. Айтматова, 66), а также на сайте диссертационного совета ДС. 08.23.666 ДК: <http://dissovetecon.knu.kg> и на сайте НАК ПКР. https://vak.kg/d_08_23_666/117684/

Автореферат разослан 30 мая 2024 года

Учёный секретарь
диссертационного совета
доктор экономических наук, доцент

Есеналиева Б.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Реализация государственной политики в области устойчивого развития вызывает необходимость достижения новых целей и задач, где центральное место занимают три взаимосвязанных элемента устойчивого развития – экономический рост, социальная интеграция и охрана окружающей среды.

Современные технологические и индустриальные возможности позволяют обеспечить необходимыми ресурсами, но сделать это нужно более эффективными методами, сохраняя экологическую устойчивость планеты, рационально используя природные активы и укрепляя функции действующих экономических механизмов. Низкая активность в раскрытии информации об природоохранной деятельности вызвана слабой стимулирующей функцией действующих экономических механизмов. Включение природоохранной деятельности предприятия в сферу его производственно-хозяйственной деятельности, а также в круг объектов бухгалтерского учёта и экономического анализа ещё больше увеличивает значимость функции учёта и отчётности в области охраны окружающей среды.

В Кыргызской Республике производственная деятельность предполагает наличие экологического паспорта предприятия, данные которого могут быть положены в основу кадастровых оценок и размеров влияния предприятий на окружающую среду. В связи с этим в число приоритетов выходит системный экологический учёт каждого предприятия в отдельности, производственная технология которого так или иначе связана с выбросами вредных отходов в окружающую природную среду.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ кафедры “Бухгалтерский учёт, анализ и аудит” Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына «Проблемы совершенствования бухгалтерского учёта и аудита в условиях рыночной экономики Кыргызской Республики», а также непосредственно связана с «Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», Целям в области устойчивого развития (ЦУР) и связанными с ними глобальными по своему характеру и универсально применимыми задачами обеспечивающих учёт различных национальных стратегий и приоритетов в охране окружающей среды; Программа развития "зелёной" экономики в Кыргызской Республике на 2019-2023 годы

Цель и задачи исследования. Основной целью исследования является теоретико-методическое обоснование практических подходов к внедрению и развитию бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий с использованием индикаторов Целей устойчивого развития и оценкой их влияний на эколого-экономический рост с целью обеспечения

совершенствования информационной базы, а также разработка рекомендаций и предложений по совершенствованию механизмов развития данного направления в Кыргызской Республике. Для реализации поставленной цели были определены следующие задачи

- систематизировать теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учёт, отчётность и аудит природоохранной деятельности предприятий;

- исследовать состав и структуру затрат на природоохранную деятельность, обосновать необходимость разработки их учётно-экономической номенклатуры, отвечающей приоритетам устойчивой экономики;

- анализировать структуру и динамику природоохранных показателей предприятий с учётом практики бухгалтерской отчётности и аудита;

- сформировать систему показателей бухгалтерской отчётности на основе корреляционно-регрессионного анализа которая позволяет оценить полноту и качество представления и раскрытия информации об природоохранных затратах;

- разработать прогноз объёмов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 для эффективного управления экологической политикой и устойчивым развитием;

- разработка рекомендаций по повышению информационной полезности финансовой отчётности и аудиторского заключения в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия.

Научная новизна полученных результатов Основными результатами, отражающими научную новизну исследования, являются следующие:

1. Систематизированы теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учёт, отчётность и аудит природоохранной деятельности предприятий.

2. Проведён сравнительный анализ комплексной оценки затрат на природоохранную деятельность предприятий.

3. Дана оценка состоянию и эффективности учётных процедур при формировании бухгалтерской отчётности.

4. Проведён корреляционный-регрессионный анализ структуры расходов и инвестиций предприятий и организаций Кыргызской Республики природоохранной деятельности.

5. Разработан динамичный прогноз объёмов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года.

6. Проведён анализ эколого-экономического воздействия на окружающую среду предприятиями Чуйской области с рекомендациями по

повышению информационной полезности финансовой отчётности и аудиторского заключения в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможностях прикладного использования разработанных теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учёта, отчётности и бухгалтерского контроля в сфере затрат на природоохранную деятельность.

Основные выводы и рекомендации исследования могут быть использованы для разработки рекомендаций по созданию стратегии природопользования республики на основе концепции устойчивого развития, как составляющие соответствующих докладов, нормативов, методических и правовых документов хозяйствующих субъектов оказывающих негативное воздействие на окружающую среду для обоснованных управленческих решений.

Результаты работы могут быть использованы в учебном процессе в учебно-методических комплексах для студентов Высших учебных заведений, в основе дисциплин «Бухгалтерский экологический учёт», «Бухгалтерский управленческий учёт», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Экономическая значимость полученных результатов диссертационного исследования могут быть использованы Министерством финансов и Министерством экономики и коммерции КР при разработке и реализации стратегий устойчивого развития экономики и экологической безопасностью значимых отраслей экономики, включая программы и планов мероприятий по внедрению детализированной отчётности природоохранных затрат и учёта природных ресурсов страны. Также в основном направлении исследовательской практики применимо для экономических субъектов, предприятий и организаций внедряющих принципы зелёной экономики и дополнительных мер в природоохранных мероприятиях для формирования детализированной классификации и учётных процедур.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

-дополнено содержание природоохранных затрат, её критерии, индикаторы и классификация с обоснованием места бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности в современной экономике страны;

- выявлена необходимость учётно-аналитической классификации природоохранных затрат, позволяющей обеспечить их детализированный бухгалтерский учёт;

-оценка состояния и тенденций показателей природопользования предприятий, а также их эффективность в обеспечении статистических данных для отчётности;

- на основе инструмента корреляционно-регрессивного анализа выявлены зависимость расходов предприятий и организаций на охрану окружающей среды как показателя их природоохранной деятельности от ВВП КР;

-прогнозные оценки влияния инвестиций на природоохранную деятельность в отдельных показателях деятельности предприятия, позволяющая оптимизировать процесс выбора управленческих решений;

- предложены основные направления развития и совершенствования в бухгалтерской отчётности на природоохранную деятельность через специфику систем учёта и контроля деятельности организаций, загрязняющих окружающую среду.

Личный вклад соискателя. Автором разработаны и предложены количественные и качественные аналитические процедуры на основе статистической отчётности и раскрытия информации с сфере экологического паспорта предприятия, которые необходимы для определения ключевых вопросов отчётности и аудита природоохранной деятельности предприятий, согласно акту внедрения в ОсОО «Абдыш-Ата». Дан корреляционно-регрессионный анализ зависимости расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды от ВВП КР, дан прогноз оптимистичный и оптимальный прогноз объёмов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года.

Апробация результатов диссертации. Основные положения и выводы исследования были доложены и обсуждены на международных и республиканских научно-практических конференциях: «Ecological education and ecological culture of the population» (Prague, 2020), «Влияние цифровой экономики на трансформацию профессии бухгалтера: вызовы и перспективы»(г. Бишкек, 2021) , «Международные стандарты учёта и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики» (г. Москва, 2022), «Общество и экономическая мысль в XXI в.: пути развития и инновации» (г. Воронеж, 2022), «Устойчивое развитие горных регионов и зелёная экономика» (г. Бишкек, 2023), «Риски и угрозы финансовой безопасности и коррупции в странах Евразии, меры и противодействия» (г.Чолпон-Ата, 2022), «The international Symposium DPVTML» (г. Бишкек, 2023), «Цифровизация, инновационный менеджмент и экономика в интересах устойчивого развития» (г. Бишкек 2023) и др.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По результатам диссертационного исследования опубликованы 14 научных статей, в том числе 5 статьи в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ, и 9 статей в изданиях Кыргызской Республики, которые отражают основное содержание диссертации.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из перечня условных обозначений, введения, трёх глав, заключения, практических рекомендаций, списка использованной литературы и приложений. Общий объём работы составляет 175 страниц компьютерного текста, включая таблицы и рисунки.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, раскрыта степень её изученности и связь темы с государственными научными программами, определены цели и задачи исследования, раскрыта научная новизна, практическая и экономическая значимость работы, приведены основные положения, выносимые на защиту, определён личный вклад диссертанта и степень апробации результатов исследования.

В первой главе **«Теоретические и правовые аспекты формирования бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности»** рассмотрены принципы формирования затрат природоохранной деятельности предприятий; система экономических показателей и затрат на природоохранную деятельность; информационное обеспечение бухгалтерского учёта природоохранных затрат.

Экологический учёт и аудит достаточно тесно связаны с развитием теории и методологии бухгалтерской науки, для которой на современном этапе характерна детализация видов учёта, являющаяся следствием изменений в структуре бухгалтерского учёта, вызванных преобразованиями национальной экономики с учётом направления устойчивого развития экономик. Очевидно, что последствия такого рода детализации нуждаются в объективной оценке. Производство функционирует в конкретных природных условиях и может успешно развиваться лишь при условии динамического равновесия между обществом и природой, составляющими целостную эколого-экономическую систему.

Специалисты рассматривают термин «природоохранную деятельность» в нескольких аспектах: геологическом, экономическом, юридическом, политическом и т.д. В нашем исследовании превалирует учётно-экономическая направленность указанной категории

Природоохранная деятельность предприятия (ПОД) — это совокупность специализированных инженерно-технологических, контрольно-аналитических, производственно-хозяйственных и управленческих операций, составляющих самостоятельный процесс создания экологической полезности коммерческого продукта. Полезность означает минимизацию негативного техногенного воздействия на окружающую среду посредством доведения до требуемого качества состава материально-энергетических потоков, отводимых в окружающую среду [Загайный В. В. *Природоохранная деятельность предприятия как преодолимое условие социо-эколого-экономического развития общества [Текст] / В.В. Загайный // Вестник евразийской науки. – 2014. – №4(23)*].

Природоохранные мероприятия влекут за собой затраты, причём немалые. Вместе с тем, эти «затраты» следует учитывать обособленно так, как они могут быть связаны с «производством экологически чистой продукции», которые относят к основному производству, вместе с тем и носят вспомогательный характер, как затраты по возмещению экологического ущерба. В этой связи возникает проблема разработки научного исследования формирования механизма учёта экологических затрат

и природоохранных мероприятий на возмещение экологического ущерба, причинённого каждой фирмой или компанией перед государством [Тайгашинова К.Т Проблемы формирования и развития экологического учета и аудита. Теория и практика [Текст]/ К.Т.Тайгашинова – Алматы:

ТОО «Жания-Полиграф», 2022. – 379 с.]

Мероприятия по охране окружающей среды в целях предотвращения загрязнения окружающей среды и рационального природопользования в Кыргызской Республике предусматриваются в межгосударственных, республиканских, отраслевых, территориальных программах и схемах развития и размещения производительных сил, использования природных ресурсов, в текущих и перспективных планах производственно-финансовой деятельности предприятий, а также целевыми экологическими программами. [Закон КР от 16 июня 1999 года № "Об охране окружающей среды"]

Представленные статистические данные отражают ситуацию на уровне национальной экономики, однако для регулирования охраны окружающей среды информация нуждается в конкретизации и структуризации.

Отдельные аспекты данной проблемы были рассмотрены национальными учёными и исследователями в этом направлении.

По мнению Ч.С. Карыбаевой, основным принципом экономического регулирования природоохранной деятельности является принцип «загрязнитель платит». Плата за загрязнение окружающей среды взимается с организаций и граждан за выбросы и сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов производства и потребления. Размер платежей устанавливается каждому предприятию исходя из базовых нормативов по каждому виду загрязняющих веществ, сброс (выброс) которых осуществляет предприятие в пределах установленных лимитов [Экономический механизм регулирования природопользования и охраны окружающей среды в Кыргызской Республике /Иссык-Кульский. государственный университет им. К.Тыныстанова. – Каракол 2011. – 160 с.]

Таблица 1.1–Система показателей, характеризующих природоохранную деятельность предприятия.

Показатели	Виды отчётности		
	Бухгалтерская	Статистическая	Управленческая
Финансовые показатели			
Платежи за услуги, обязательные для осуществления деятельности, связанной с загрязнением окружающей среды			
Текущие затраты на охрану окружающей среды			
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду			
Платежи за пользование природными ресурсами			
Штрафы за нарушение природоохранного законодательства			
Инвестиции в основной капитал на охрану окружающей среды			
Затраты на приобретение и потребление энергоресурсов			
Нефинансовые показатели			
Объем выбросов в атмосферу			
Объем использованной воды, куб.м			
Объем сбросов (нормативно очищенных и загрязненных) в сточные воды, куб. м			
Объем размещенных отходов, т			

Источник: Составлено по данным [Аманжолова, Б. А. Перспективы развития

теоретико-методологических основ экологического учёта / Б. А. Аманжолова, Н. В. Фрибус // Международный бухгалтерский учёт. - 2015. - № 9 (351). - С. 2-13.]

В нормативных документах бухгалтерского учёта и отчётности нет информации об экологических издержках, кроме обязательств налогов штрафов и платежей, оплачиваемых природопользователям тем самым эколого-экономическая эффективность природоохранной деятельности предприятия определяется прежде всего размером предотвращения экологического ущерба окружающей природной среде.

И.Р. Мырзаibraимова отмечает, что экологические затраты играют ключевую роль в современном мире, особенно в контексте устойчивого развития и сохранения окружающей среды. Таким образом, для обеспечения всесторонней оценки эффективности экологических инвестиций необходимо учитывать и финансовые, и экологические, и социальные показатели, чтобы оценить их вклад в устойчивое развитие и общественное благосостояние. *[Мырзаibraимова И.Р. Экономическая оценка экологических инвестиций и их учёт по МСФО // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №3-2.- С.36].*

Экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении понятных и достоверных отчётов. Однако в настоящее время в Кыргызстане нет нормативных актов регулирования учётной деятельности в области экологии, требующих подробного отражения в финансовой отчётности обязательств и затрат, связанных с природоохранной деятельностью. Поэтому разработка основ развития учёта и аудита природоохранной деятельности представляет социально-экономическую значимость для предотвращения кризисных явлений.

Во второй главе «**Состояние и практика организации бухгалтерской отчётности природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики**» исследованы структура и динамика статистики показателей природопользования предприятий, состояние и учётные процедуры природоохранной деятельности предприятий, оценка представления раскрытия и контроля информации по природоохранной деятельности в отчётности предприятий.

Объектом исследования диссертационной работы является деятельность предприятий Кыргызской Республики в природоохранной деятельности

Предметом исследования являются методологические аспекты бухгалтерской отчётности, аудита природоохранных мероприятий на предприятиях.

Методология исследования. Теоретической и методологической основой проведённого исследования является конкретное приложение теории научного познания к вопросам совершенствования бухгалтерской отчётности на природоохранную деятельность. Обоснованность основных результатов исследования базируется на использовании современного научного инструментария - системного подхода к объекту исследования, подразумевающего декомпозицию сложных систем на подсистемы и их

анализ с учётом взаимосвязи этих подсистем, диалектического метода, методов научной абстракции, сравнения, группировки, обобщения. В диссертационной работе сохранена историческая преемственность в разработке теоретических и методологических аспектов бухгалтерского учёта затрат на микроэкономическом уровне.

Как показывает анализ общей статистической информации по совокупным объёмам затрат направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в текущих ценах в период с 2018 по 2022 годы характеризуется наличием тенденции к росту (рисунок 2.1)

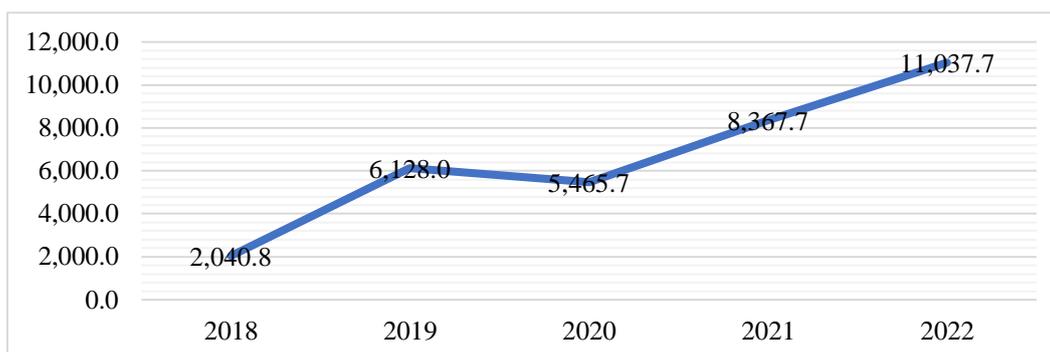


Рисунок 2.1 Общие и специальные расходы предприятий и организаций на охрану окружающей среды.

Источник: рассчитан по данным НСК КР [[http:// www.stat.kg](http://www.stat.kg)]

Анализ ситуации на период 2008-2022 годы выявил что объёмы расходов предприятий и организаций для решения экологических задач в Кыргызской Республике в том числе направленных на охрану природной среды значительно превышают объёмы расходов государственного бюджета. Так, в 2022 годы они были в 9,3 раза больше, чем объёмы расходов государственного бюджета и имели значение 11 млрд 037,7 млн сомов против 1 млрд 188,7 млн сомов расходов государственного бюджета. (рисунок 2.2)

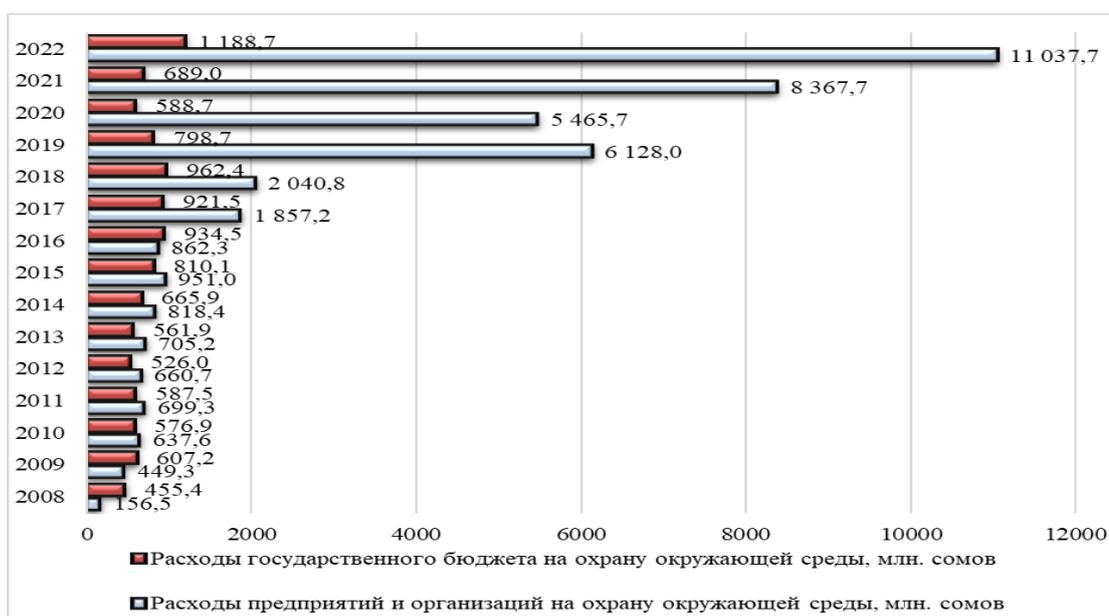


Рисунок 2.2 Расходы государственного бюджета, предприятий и

организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн сомов

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

Необходимо особо выделить расходы государственных предприятий и организаций Кыргызской Республики деятельность которой связана с обращениями с отходами производства, поскольку они выросли с 4,7 млн сомов в 2008 году до 9367,1 млн сомов в 2022 году. [<http://www.stat.kg>]

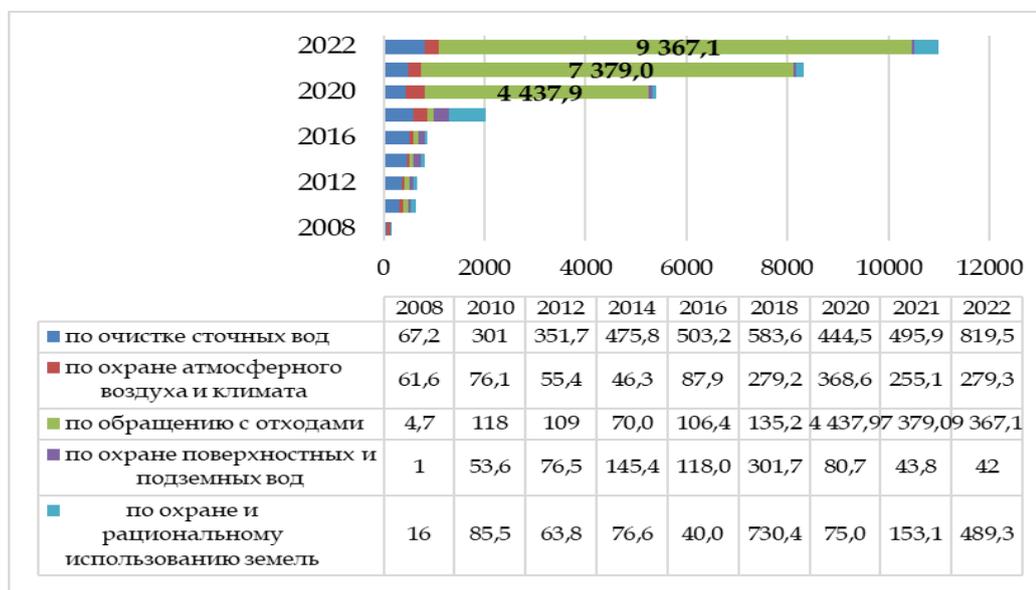


Рисунок 2.3 Динамика расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн сомов

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

Сделанный научный анализ по динамике объёмов инвестиций в основной капитал в сфере экологической защиты интересов страны, а также охраны окружающей среды и рационального использования, в том числе обоснованного природопользования в Кыргызской Республике выявил их рост в 13,8 раза за 2008-2022 годы

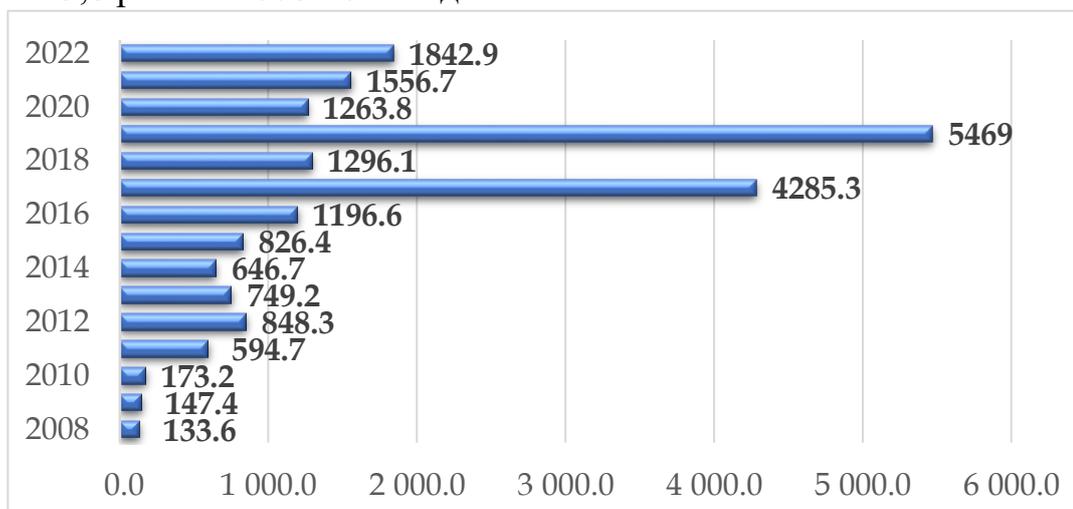


Рисунок 2.4 Динамика основных направленных инвестиций в сферу охраны окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов за 2008-2022 годы, млн сомов

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

Диагностика инвестиций в основной капитал на охрану окружающей среды выявила, что основная часть - 65,5% отводится инвестициям на охрану и рациональное использование земель, небольшая доля - 12,8% принадлежит инвестициям на охрану и рациональное использование водных ресурсов. [<http://www.stat.kg>]

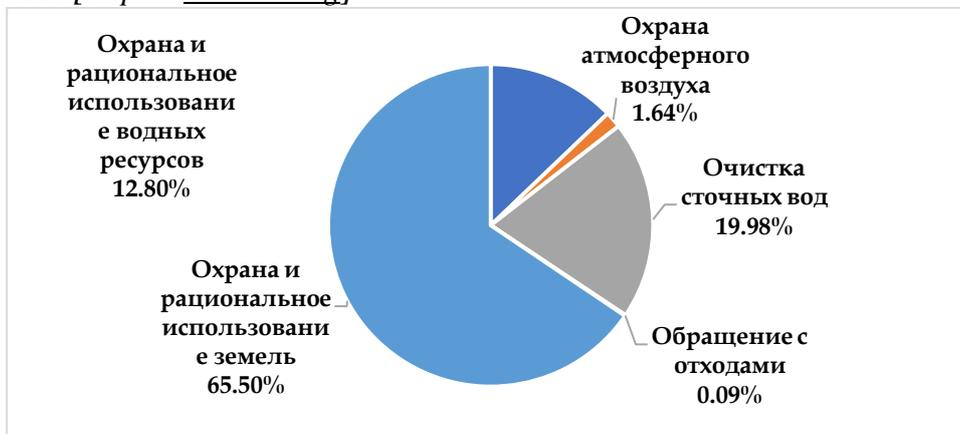


Рисунок 2.5 Основные объёмы и доли инвестиций в основной капитал на охрану и рациональное использование объектов природы за 2022 году, %

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

В ходе исследования было выявлено и установлено, что в 2022 году доля основных инвестиций в основной капитал предприятий на охрану природной среды и защиты окружающей среды к общему объёму инвестиций составила 1,3%, тогда как в 2019 году и в 2017 году она достигала 3,4% и 3% соответственно. Сравнивая с уровнем 2008 года можно отметить, что в 2022 году она выросла на 0,8% [<http://www.stat.kg>]

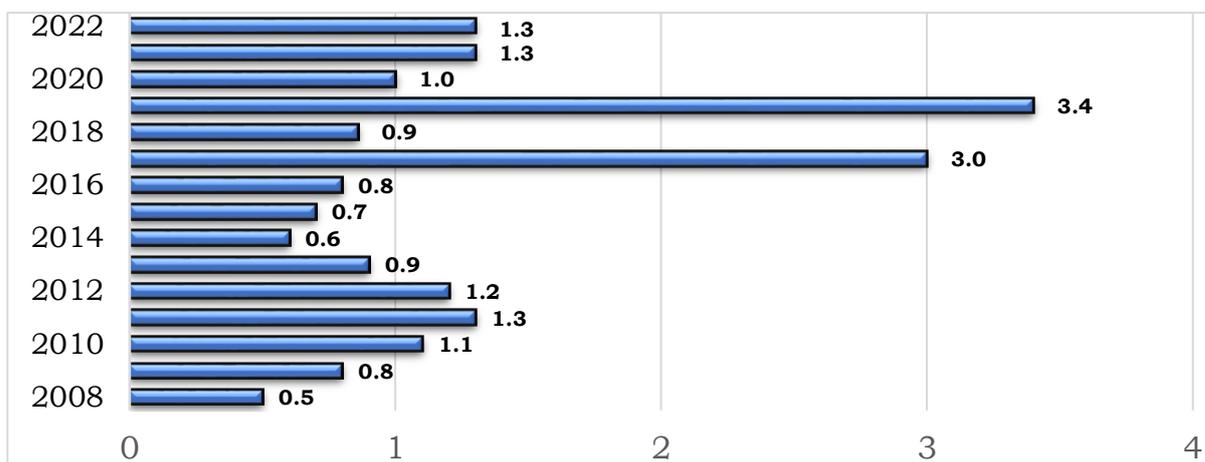


Рисунок 2.6 Суммарные показатели инвестиций в основной капитал в предприятиях Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в том числе к общему объёму инвестиций за период 2008-2022 годы, в %.

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

Множественный коэффициент корреляции согласно проведённым расчётам отражён в таблице 2.1 и составляет 0,934339 и характеризует весьма высокую корреляционную зависимость между расходами предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану природной среды и ВВП КР. [<http://www.stat.kg>]

Таблица 2.1.–Результаты регрессионного анализа зависимости расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды от ВВП КР

Показатели	Значения
Множественный R	0,934339
R-квадрат	0,87299
Нормированный R-квадрат	0,861444
Стандартная ошибка	1300,728
Наблюдения	13

Источник: рассчитан по данным НСК КР [[http:// www.stat.kg](http://www.stat.kg)]

При увеличении ВВП КР на 1 млн сомов расходы предприятий и организаций Кыргызской Республики увеличится на 0,01531 млн сомов или 15,31 тыс. сомов.

Для анализа воздействия предприятием произведена эколого-экономическая оценка процессов производственной деятельности двух предприятий Чуйской области, для детализированной бухгалтерской записи рассмотрено предприятие «Абдыш-Ата»

В процессе своей деятельности ОсОО воздействует на окружающую среду выбросами загрязняющих веществ в атмосферу, сбросами сточных вод, отходами. Основная производственная деятельность это производство напитков. Нормативы предельно допустимых выбросов разработаны для 25 источников по 17 веществам. Пять источников оборудованы пыле очистными устройствами (таблица 2.2)

Таблица 2.2.–Очистное оборудование ОсОО «Абдыш-Ата»

Наименование газоочистного оборудования	Наименование улавливаемого вещества	Эффективность очистки	
		По проекту	фактически
ЗИЛ–900	Пыль абразивная	99,5	99,0
Циклон ЦН-11	Пыль зерновая	85	85

Источник: рассчитана по данным экологического паспорта предприятия [приложение 1]

С учётом всех характеристик и расчётов на предприятиях ведётся бухгалтерская запись на производственном департаменте на счёте затрат 1639.2 по субконто 1 департамент производства субконто 2 загрязнение окружающей среды.

Производственный департамент это структурное подразделение внутри предприятия, деятельностью которого является работа основного производства, совместно с другими вспомогательным службами, обеспечивающими данное производство: котельная по производству пара, механическая мастерская, автогараж, электроцех, технологический отдел, лаборатория.

Так на предприятии «Абдыш-Ата» статьи затрат на экологию, согласно экологическому паспорту, распределяется по всем вышеперечисленным участкам согласно расчётам экологического паспорта. В динамике показатели не имеют вариаций, носят постоянный характер на протяжении 5 лет действия экологического паспорта. Несмотря на наличие экологического паспорта предприятия, важно отметить, что информация не интегрирована в финансовые документы и не сопоставляется с расходами, амортизацией и другими экологическими затратами.

В третьей главе «Пути совершенствования бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики» определены совершенствование подходов к оценке и стимулированию природоохранной деятельности на предприятиях Кыргызской Республики; возможности и перспективы совершенствования учёта и аудита природоохранных показателей предприятия.

Исследование действующего порядка организации текущего бухгалтерского учёта доходов и расходов позволяет выявить ряд недостатков методического свойства. Так, в состав доходов включаются остатки неиспользованных в прошлые отчётные периоды бюджетных ассигнований на природоохранные мероприятия, выручка от продаж природоохранного имущества и т.д., а в состав расходов - экологические платежи, штрафы за нарушение норм вредных выбросов в окружающую среду, затраты по ликвидации последствий техногенных катастроф.

Расчёт платы за загрязнение окружающей среды по экологическим расходам позволяет получить точные и достоверные показатели о их влиянии на финансовый результат. *[Данные доступны с экологического паспорта предприятия].*

Таблица 3.1.–Расчёт платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников ОсОО «Абдыш-Ата»

Наименование загрязняющих веществ	Н _и	М (к _и ф) тн	П сб _{р.} л сом	К _э
1	2	3	4	5
Пыль металлическая	81	0,1098	711,50	6
Пыль абразивная	81	0,0007	4,54	80
Сварочная аэрозоль	3240	0,01223	3170,02	80
Марганец и его соединения	3240	0,0023	596,16	80
Сернистый ангидрид	64,8	0,98	5080,32	80
Оксид углерода	1,08	35,4209	306,04	8
Азота диоксид	81	1,3098	848,75	8
Углеводороды	3,24	0,0003	0,01	8
Фтористый водород	648	0,00123	6,38	8
Железа оксид	81	0,001	6,48	80
Пыль зерновая	21,6	0,3654	631,41	80
Этановая кислота	54	0,0022	0,95	8
Аммиак	81	1	648,00	8
Масляный аэрозоль	32,4	0,1373	355,88	80
Дифторхлорметан	0,324	0,024	0,06	8
Углерод	64,8	0,98	5080,32	80
Пыль ПВХ	21,6	0,0276	47,69	80
ИТОГО			17494,51	

Источник: составлена автором *[экологический паспорт предприятия]*

Согласно учётным данным загрязняющих веществ из таблицы 3.1 ведётся расчёт платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников с учётом платы за лимитные выбросы загрязняющих веществ, где ставка платы = 3,24 (сом/прив.тонну) Имеется коэффициент экологической ситуации и экологической значимости в данном регионе, для твёрдых веществ (80) и для газообразных веществ (8) с учётом

коэффициента относительной опасности вещества.

Таблица 3.2.– Расчёт платы за размещение твёрдых бытовых отходов ОсОО «Абдыш-Ата»

Наименование отходов	Ai (отх)	M (ki ф)	M (ki л)	П отх.л.
Твердые бытовые отходы	5,0	120,0	120,0	38880,00

Источник: составлена автором [экологический паспорт предприятия]

Плата за размещение отходов производится в пределах установленного лимита, где ставка платы = 3,24 (сом/прив.тонну); на фактический сброс 1-го загрязняющего вещества. Коэффициент экологической ситуации и экологической значимости состояния мест размещения отходов при нормативе платы за 1 тонну размещаемых отходов с показателем (Aiотх) относительной опасности отхода. Расчёт платы по этим затратам дает возможность эффективного управления затратами в природоохранную деятельность.

Вложения в природоохранную деятельность, в том числе и материальные, и финансовые, нацелены на сокращение негативного результата влияния на экосистему. Это выступает в роли “компенсации”, позволяющий предприятию реализовать свою экологическую политику и демонстрирует осознанность предприятия и его готовность вкладывать в сохранение природы на долгосрочной основе. Это не только способствует улучшению экологической ситуации, но также может быть признано важным фактором для привлечения инвесторов и создания позитивного имиджа предприятия.

По данным статистической базы данных, определяющих тренд роста расходов предприятий на эту деятельность, направленности современной политики предприятий и государства на «зелёные» принципы и повышения объёмов расходов государства и предприятий на природоохранные программы в дальнейшем с учётом экспертных оценок предполагается, что показатель расходов в 2030 году повысится на 57 процентов (в сравнении с 2022 годом), иными словами будет равняться сумме в 17340,65 млн сомов [http://www.stat.kg]

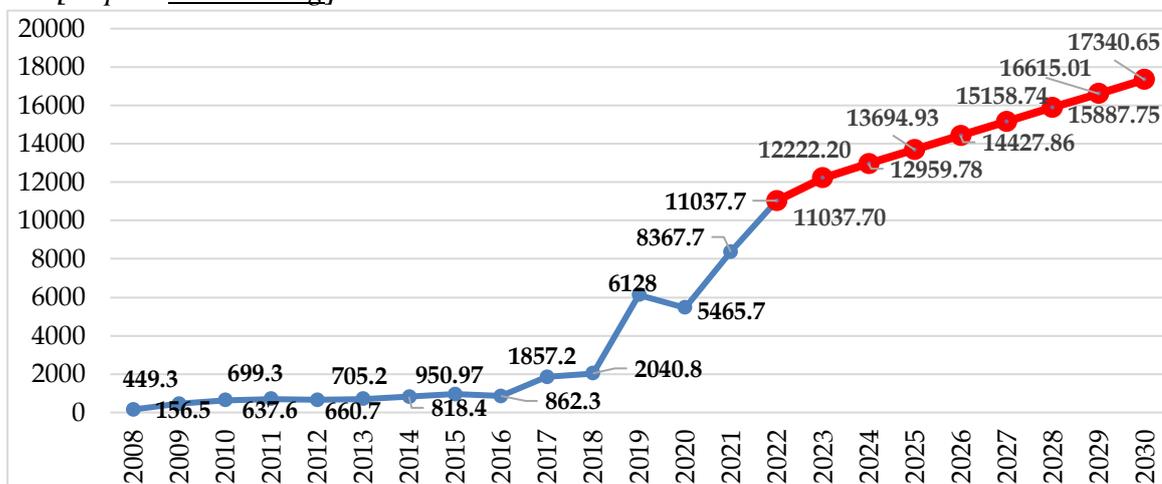


Рисунок 3.1 Экономический прогноз расходов на природоохранные меры предприятий КР до 2030 года, млн сомов

Источник: рассчитан по данным НСК КР [http://www.stat.kg]

На основе существующего тренда показателей и экспертных оценок был рассчитан оптимальный прогноз, в то же время оптимистичный прогноз предполагает приток большего объёма инвестиций благодаря активизации предприятий и привлечения инвесторов выгодными проектами.

Таким образом, в 2030 году предполагается, что объём инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов будет порядка 4381,36 млн сомов, тогда как с позиции оптимистичного видения можно предположить, что объём будет около 6742,79 млн сомов (рисунок 3.2) [<http://www.stat.kg>]

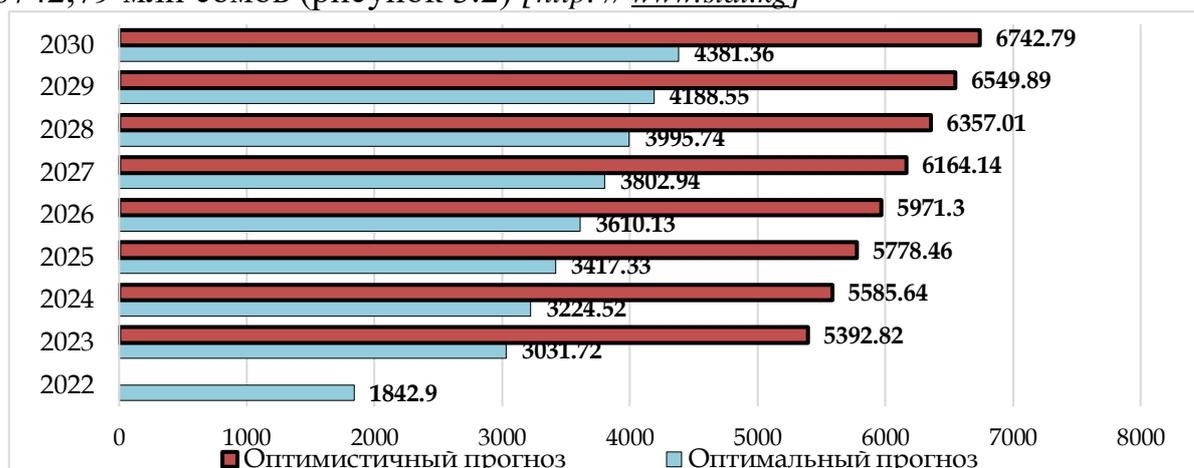


Рисунок 3.2 Прогноз объёмов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года, млн сомов

Источник: рассчитан по данным НСК КР [<http://www.stat.kg>]

Ввиду значимости устойчивого развития экономики наблюдается растущий интерес со стороны инвесторов и собственников предприятий к информации о затратах, произведённых в природоохранной деятельности.

Получение достоверных показателей влияния названных затрат на финансовый результат представляется возможным через расчёт расходов, связанных с экологически негативной производственной деятельностью. Это даёт возможность эффективного управления затратами и результатами при реализации экологической политики.

Для достижения более точного и комплексного восприятия стоит рассмотреть интеграцию информации из экологического паспорта с финансовыми данными. Это позволит более эффективно управлять и учитывать затраты на экологическую деятельность, а также давать более чёткое представление о влиянии таких мер на экономические процессы. Такой подход способствует принятию более информированных управленческих решений, особенно в контексте производственных изменений с фокусом на снижение отрицательного воздействия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование показало, что наиболее распространёнными на предприятиях является резкое увеличения затрат на охрану природы и зачастую для обоснования такой необходимости приводятся сравнения о доли средств в сумме инвестиций, валовом национальном продукте. Однако при этом под затратами на охрану природы подразумеваются только затраты в прямые природоохранные мероприятия. В расчётах не используются показатели динамических рядов, характеризующих финансовые вложения в экологию, идущие на развитие малоотходных технологий, экологически чистой продукции, обеспечение высокотехнологичной техники безопасности труда, оздоровительных мероприятий и др.

1. Экономический результат природоохранной деятельности предприятий и территорий заключается в снижении отрицательного воздействия на окружающую среду и улучшения её состояния. Такая оценка должна базироваться на учётно-аналитической классификации затрат и их системном учёте по видам и классификационным учётным группам. В стоимостном исчислении это - сумма финансовых ресурсов (собственных и привлечённых: бюджетных, кредитных и др.), израсходованных на приобретение специального оборудования, предотвращающего загрязнение окружающей среды, внедрение технологий обеспечивающих рациональное использование природных ресурсов, выпуск экологически чистой продукции.

2. Внедрение и применение предприятиями предложенной методики бухгалтерского учёта природоохранной деятельности способствует обеспечению полноты и качества представления и раскрытия информации о затратах на природоохранную деятельность в бухгалтерской отчётности организации с реализацией через экологический паспорт предприятия.

3. На основе существующего тренда показателей и экспертных оценок был рассчитан оптимальный прогноз, в то же время оптимистичный прогноз предполагает приток большего объёма инвестиций в природоохранную сферу деятельности

4. Сформирована система показателей, характеризующих природоохранную деятельность в публичной отчётности основанная на показателях экологического паспорта предприятия. Предложенная система показателей учитывает согласованность законодательно закреплённых обязательств через базисную оценку, отраслевой специфики и информационных потребностей заинтересованных сторон и позволяет оценить полноту и качество представления и раскрытия информации об природоохранной деятельности в публичной отчётности с использованием экологического паспорта предприятия.

5. Для определения перспектив улучшения индикаторов "зелёного" роста мы разработали прогноз развития отчётности и аудита природоохранной деятельности Кыргызской Республики до 2030 года с

использованием регрессионной модели. Этот подход позволяет оценить качество модели прогноза и количество разброса значений между переменными, что является важным шагом для понимания будущих тенденций в данной области.

6. В условиях формирующегося рынка экономики ключевым источником финансирования природоохранной деятельности должны стать собственные средства предприятий. Они могут быть сформированы за счет амортизационных отчислений по природоохранным сооружениям и объектам, а также благодаря системе налоговых льгот. Однако, регулирование налогообложения с учётом экологических критериев на региональном уровне на сегодняшний день не реализуется.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Для ведения учёта природоохранной деятельности предприятий следует использовать методические рекомендации, включающие следующие этапы:

1. На предприятиях разработка системы оценки, основанную на выбранных показателях, для измерения эффективности природоохранной деятельности, обеспечить обучение сотрудников по правилам учёта экологической информации и соблюдению природоохранных стандартов, установить систему регулярного мониторинга экологических показателей, разработать отчёт, включающий ключевые показатели экологического паспорта предприятия в соответствии с мировым опытом в финансовой отчётности.

2. Внедрения понятия «экологическая политика предприятия». Формируются программы действий, направленные на гармонизацию отношений с окружающей средой, программы развития отраслей и регионов с учётом экологических приоритетов, в целях обеспечения их экологической безопасности. При формировании «экологической политики» предприятия учитываются положения межгосударственной, национальной, региональной «экологической политики» с детализацией их отраслевой специфики.

3. Предлагается закрепить законодательно состав расходов предприятий и организаций на капитальные вложения в строительство очистных сооружений и установок. Рассмотреть дополнительные издержки не включаемых в себестоимость продукции, но имеющих тенденцию к увеличению текущих и будущих расходов предприятий на природоохранную деятельность. А также выделение природоохранных затрат, связанных с реализацией экологической политики предприятия.

4. Льготное налогообложение может предусматривать уменьшение суммы дохода, облагаемого налогом, прямое сокращение налогов, исключение отдельных видов расходов из валового дохода. Организация рациональной системы налогообложения наиболее результативный вид контроля над природоохранной деятельностью. Введение отдельной главы "Экологический налог" в налоговый кодекс КР, включающей

регламентации о порядке и сроках уплаты экологического налога, с осуществлением уплаты этого налога по итогам каждого отчётного (налогового) периода.

5. Существующая упорядоченная и накопленная система информации на основе экологического паспорта предприятия рассматривается нами как возможность слияния учётных систем для комплексного устойчивого управления природоохранными затратами по месту их фактического использования включая экономическую оценку и государственный контроль в координации всех ведомств.

6. Принятие проекта Экологического кодекса Кыргызской Республики. Рассмотрение дополнительных издержек при регулировании природопользования, требований экологической безопасности, экологической оценки, экологического аудита, контроля и мониторинга природопользования. В связи с тем, что в исследовании предлагается методика аудита природоохранной деятельности с учётом оценки как финансовых, так и нефинансовых показателей, в контексте перехода на приоритетное направление ЦУР в стандартах аудита в предприятиях может быть предложена применимая концепция подготовки отчётности на основе экологического паспорта предприятия.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. **Бятова, К-Д.В.** Природоохранная деятельность предприятий - важный фактор развития современной устойчивой экономики [Текст] / К-Д.В. Бятова, А.А. Султанова//Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. –2019. – № 3(26) – С.81-84. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42363507>
2. **Бятова, К-Д.В.** Развитие учёта природоохранных затрат в современной экономике Кыргызской Республики [Текст] / К-Д.В. Бятова, Э.У. Кулова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. –2019. – № 4(27) – С.170-175. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42421990>
3. **Бятова, К-Д.В.** Организация учёта природоохранной деятельности на предприятии [Текст] / К-Д.В Бятова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. –2019.–№ 4 (27)–С.153-156. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42421986>
4. **Бятова, К-Д.В.** Роль экологического учёта и аудита в глобальном устойчивом развитии "зелёной экономики" [Текст]/ К-Д.В Бятова// Сборники конференций НИЦ Социосфера. –2020. –№ 9. – С. 8-10. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42489706>
5. **Бятова, К-Д.В.** Учёт экологических финансовых обязательств предприятия [Текст]/ К-Д.В.Бятова, Э.У.Кулова // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина. –2021. –№ 2 (56). –С.438-441. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46179854>
6. **Бятова, К-Д.В.** Экологическая безопасность и кризисные явления в

- экономике [Текст] / К-Д.В.Бятова // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина. –2021. –№ 2 (56). – С. 433-437
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46179853>
7. **Бятова, К-Д.В.** Учётно-аналитическое обеспечение систем возобновляемой энергетики [Текст] / К-Д.В.Бятова // Актуальные вопросы современной экономики. –2021. –№ 11. – С. 869-874.
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334895>
8. **Бятова, К-Д.В..** Основные проблемы развития учёта экологических затрат и пути их решения в Кыргызской Республике [Текст] / К-Д.В.Бятова , А.З. Асанканов // Актуальные вопросы современной экономики.– 2021. – № 11. –С. 854-861.<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334893>
9. **Бятова, К-Д.В.** Разработка и внедрение адаптированных современных методик учёта, анализа и аудита природоохранной деятельности на предприятии [Текст] / К-Д.В.Бятова // Сборник статей V Международной научно-практической конференции. РУДН, Москва. – 2022 – С. 89-93.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=48259991>
10. **Бятова, К-Д.В.** Учёт экстерналиальных издержек природоохранной деятельности в условиях устойчивого развития экономики [Текст] / Бятова К-Д.В // Общество и экономическая мысль в XXI в.: пути развития и инновации: Воронежский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова. – Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга», – 2022. – С. 28-32.
<https://www.rea.ru/ru/org/branches/voronezh/Documents/217082022.pdf>
11. **Бятова, К-Д.В.** Возобновляемые источники энергии как основа эффективной экономики в учёте ресурсов страны [Текст] / К-Д.В. Бятова // Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. –№ 3-1 (38)–С.92-102.
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50385361>
12. **Бятова, К-Д.В** Влияние энергосберегающей политики на темпы развития продовольственной отрасли [Текст]/ К-Д.В. Бятова // Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. –№ 4 (39)–С.80-83. <https://elibrary.ru/item.asp?id=53775395>
13. **Бятова, К-Д.В.** Отражение принципов зелёной экономики в учёте и аудите природоохранной деятельности предприятий [Текст] / К-Д.В. Бятова//Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына. – 2014. спец. выпуск – № 1. – С. 15-19.
<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54901297>
14. **Бятова, К. В.** Аудиторская оценка непрерывности деятельности предприятия и экологических рисков как ключевой аспект устойчивого бизнеса [Текст] / К-Д. В. Бятова // Известия ВУЗов Кыргызстана. – 2023.– № 6. – С. 56-60. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=60386509>

08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика, экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн Бятова Каухар-Дина Викторовнанын «Ишканалардын бухгалтердик отчеттуулугун жана айлана-чөйрөнү коргоо ишинин аудитин өнүктүрүү» деген темадагы диссертациянын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: экологиялык эсеп, жаратылышты коргоо иш-аракеттерин эсепке алуу, бухгалтердик отчеттуулук, экологиялык аудит, экологиялык отчеттуулук, экологиялык аудит, ишканалардын экологиялык чыгымдары.

Изилдөөнүн объектиси: Кыргыз Республикасынын ишканаларында жаратылышты коргоо ишине чыгымдарды бухгалтердик эсепке алуу практикасы болуп саналат.

Изилдөөнүн предмети: бул аймакта ишканалардын экологиялык иш-бухгалтердик отчеттуулук, аудит боюнча методологиялык аспектилерин болуп саналат.

Изилдөөнүн максаты жана милдеттери Изилдөөнүн максаты Кыргыз Республикасынын ишканаларын туруктуу өнүктүрүүнүн маалыматтык негиздерин өркүндөтүүнү камсыз кылуучу бухгалтердик отчеттуулуктун жана жаратылышты коргоо ишинин аудитинин теориялык жана методикалык жоболорун өнүктүрүү болуп саналат.

Изилдөө ыкмалары: анализ жана синтез, жалпылоо, абстракция, системалык жана кырдаалдык анализ, статистикалык популяцияларды топтоо жана салыштыруу, корреляциялык-регрессиялык анализ, логикалык, рейтинг, болжолдоо.

Алынган жыйынтыктар жана жанылыгы. Ишканалардын жаратылышты коргоо ишинин чыгымдарынын структурасы, эсепке алуу, отчеттуулук жана аудит боюнча теориялык көз караштар системалаштырылган; ишканалардын айлана-чөйрөнү коргоо боюнча иш-чараларга кеткен чыгымдарын комплекстүү баалоого салыштырмалуу талдоо жүргүзүлгөн; финансылык отчеттуулукту түзүүдө бухгалтердик эсеп процедураларынын абалына жана натыйжалуулугуна баа берилди, Кыргыз Республикасынын жаратылышты коргоо ишин жүзөгө ашырган ишканаларынын жана уюмдарынын чыгашаларынын жана инвестицияларынын түзүмүнө корреляциялык жана регрессиялык талдоо жүргүзүлгөн; 2030-жылга чейин курчап турган чөйрөнү коргоо жана жаратылыш ресурстарын сарамжалдуу пайдалануу боюнча Кыргыз Республикасынын ишканаларынын жана уюмдарынын негизги капиталына инвестициялардын көлөмүнүн динамикалык болжолу иштелип чыккан; Чүй облусунун ишканаларынын айлана-чөйрөгө тийгизген экологиялык жана экономикалык таасирине талдоо финансылык отчеттуулуктун жана ишканалардын экологиялык паспортунун негизинде олуттуу экологиялык маалыматтарды ачуу бөлүгүндө аудитордук корутундунун маалыматтык пайдалуулугун жогорулатуу боюнча сунуштар менен жүргүзүлдү.

Пайдалануу даражасы. «Абдыш-Ата» ЖЧКсынын өндүрүшүндө экологиялык чыгымдарды жана аларды эсепке алууну деталдаштырууда колдонулат.

Колдонуу чөйрөсү. Изилдөөнүн натыйжалары ишканалар жана ишканалар тарабынан жашыл экономика жана айлана-чөйрөнү коргоо маселелери менен алектенген министрликтердин жана ведомстволордун ишинде колдонулушу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертационной работы Бятовой Каухар-Дины Викторовны на тему: «Развитие бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности предприятий.», выполненной для соискания учёной степени кандидата экономических наук по специальностям 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика

Ключевые слова: экологический учёт, учёт природоохранной деятельности, бухгалтерская отчётность, аудит природоохранной деятельности, экологическая отчётность, экологический аудит, экологические затраты предприятий.

Объектом исследования является практика бухгалтерского учёта затрат на природоохранную деятельность на предприятиях Кыргызской Республики.

Предметом исследования являются методологические аспекты бухгалтерской отчётности, аудита природоохранной деятельности на предприятиях КР.

Целью диссертационного исследования Цель исследования является развитие теоретических и методических положений бухгалтерской отчётности и аудита природоохранной деятельности, обеспечивающих совершенствование информационной основы устойчивого развития предприятий Кыргызской Республики.

Методы исследования: анализ и синтез, обобщение, абстрагирование, системный и ситуационный анализ, группировка и сравнение статистических совокупностей, корреляционно-регрессионный анализ, логический, ранжирование, прогнозирование.

Полученные результаты и их новизна. Систематизированы теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учёт, отчётность и аудит природоохранной деятельности предприятий; проведён сравнительный анализ комплексной оценки затрат на природоохранную деятельность предприятий; дана оценка состоянию и эффективности учётных процедур при формировании бухгалтерской отчётности, проведён корреляционный-регрессионный анализ структуры расходов и инвестиций предприятий и организаций Кыргызской Республики природоохранной деятельности; разработан динамичный прогноз объёмов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года; проведён анализ эколого-экономического воздействия на окружающую среду предприятиями Чуйской области с рекомендациями по повышению информационной полезности финансовой отчётности и аудиторского заключения в части раскрытия существенной экологической информации на основе экологического паспорта предприятия.

Степень использования: Применены при детализации природоохранных затрат и их учёта на производстве ОсОО «Абдыш-Ата».

Область применения: Полученные результаты исследования могут использоваться на предприятиях и хозяйствующий в работе министерств и ведомств, занимающихся вопросами «зелёной» экономики и охраны окружающей среды.

SUMMARY

dissertation of Biatova Kaukhar-Dina Victorovna on the topic: «Development of Accounting and Auditing for Environmental Protection Activities of Enterprises », for the degree of candidate of economic sciences in the specialty: 08.00.12 - Accounting and Statistics

Keywords environmental accounting, environmental accounting, accounting reporting, audit of environmental activities, environmental reporting, environmental audit, environmental costs of enterprises.

The object of the study is the practice of accounting for environmental protection costs at enterprises of the Kyrgyz Republic.

The subject of the study is the development of the main directions for improving the management system in the construction complex of the Kyrgyz Republic.

The purpose of the study is the methodological aspects of accounting, audit of environmental protection activities at enterprises of the Kyrgyz Republic.

Research methods: analysis and synthesis, generalization, abstraction, system and situational analysis, grouping and comparison of statistical populations, correlation and regression analysis, logical, ranking, forecasting.

Scientific novelty of the results obtained: Theoretical views on the cost structure, accounting, reporting and audit of environmental activities of enterprises are systematized; a comparative analysis of a comprehensive assessment of the costs of environmental protection activities of enterprises was carried out; an assessment was made of the state and effectiveness of accounting procedures when preparing financial statements, a correlation and regression analysis of the structure of expenses and investments of enterprises and organizations of the Kyrgyz Republic engaged in environmental activities was carried out; a dynamic forecast has been developed for the volume of investments in fixed capital of enterprises and organizations of the Kyrgyz Republic for environmental protection and rational use of natural resources until 2030; An analysis of the environmental and economic impact on the environment by enterprises in the Chui region was carried out with recommendations for increasing the information usefulness of financial statements and the audit report in terms of disclosing significant environmental information based on the environmental passport of the enterprise.

Extent of use: Applied in detailing environmental costs and their accounting at the production of Abdysh-Ata LLC.

Scope of application: The results of the study can be used by enterprises and businesses in the work of ministries and departments dealing with issues of green economy and environmental protection.