

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
Официальные оппоненты:	Еражанова Мухтара Салтаевича, доктор экономических наук, профессор профессор кафедры учета и аудита Университета "Туран" Мамытов Таштанбек Татыкулович, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Международного университета им. К.Ш. Токтомаматова Ошский государственный университет, кафедра бухгалтерского учета и экономического анализа, по адресу: Кыргызская Республика, г.Ош, ул., Ленина, 331.
Ведущая организация:	

Защита состоится 27 мая 2024 г. 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.

Идентификационный код онлайн трансляции 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 «27» мая 2024 г.

Учёный секретарь ДС,
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 учета и экономического анализа еще больше увеличивает значимость функции учета и отчетности в области охраны окружающей среды.

Таким образом, назрела необходимость, а следовательно, актуальность в изучении и внедрении теоретически обоснованных методик учёта и аудита природоохранной деятельности и раскрытия информации об природоохранных обязательствах в отчётности, чему и посвящено настоящее диссертационное исследование.

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 учет, анализ и аудит” Кыргызского национального университета имени Ж.Баласагына «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета 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 учет 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

1. Систематизировать теоретические взгляды на структуру затрат, бухгалтерский учет, отчетность и аудит природоохранной деятельности предприятий.

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

3. анализировать структуру и динамику природоохранных показателей предприятий с учетом практики бухгалтерской отчетности и аудита;

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

5.разработать прогноз объемов 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.

6. разработка рекомендаций по повышению информационной полезности финансовой отчетности 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 учет, отчетность и аудит природоохранной деятельности предприятий.

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

3. Дана оценка состоянию и эффективности учетных процедур при формировании бухгалтерской отчетности

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

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

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

повышению информационной полезности финансовой отчетности 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 учета, отчетности 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 учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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 безопасности значимых отраслей экономики, включая программы и планов мероприятий по внедрению детализированной отчетности природоохранных затрат и учета природных ресурсов страны. Также в основном направлении исследовательской практики применимо для экономических субъектов, предприятий и организаций внедряющих принципы зеленой экономики и дополнительных мер в природоохранных мероприятиях для формирования детализированной классификации и учетных процедур.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

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

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

-оценка состояния и тенденций показателей природопользования предприятий а также их эффективность в обеспечении статистических данных для отчетности.

- 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 отчетности на природоохранную деятельность через специфику систем учета и контроля деятельности организаций, загрязняющих окружающую среду.

Личный вклад соискателя. Автором разработаны и предложены количественные и качественные аналитические процедуры на основе статистической отчетности и раскрытия информации с сфере экологического паспорта предприятия, которые необходимы для определения ключевых вопросов отчетности 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 объемов 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 учета 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 зеленая экономика» (г. Бишкек, 2023), «Риски и угрозы финансовой безопасности и коррупции в странах Евразии, меры и противодействия» (г.Чолпон-Ата, 2022), «Устойчивое развитие горных регионов и зеленая экономика» (г. Бишкек, 2023), «The international Symposium DPBTML» (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 173 страницы 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»** исследования позволили раскрыть теоретические основы развития бухгалтерской отчётности и аудита, принципы формирования затрат природоохранной деятельности предприятий, систему экономических показателей и затрат на природоохранную деятельность, информационное обеспечение бухгалтерского учёта природоохранных затрат, условия потенциала развития и особенности зарубежной практики развития природоохранных затрат.

Экологический учет 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 учетом направления устойчивого развития экономик. Очевидно, что последствия такого рода детализации нуждаются в объективной оценке. Материальное 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 // Вестник евразийской науки. 2014. №4 (23)*].

Текущие природоохранные мероприятия позволяют непрерывно осуществлять деятельность, направленную на достижение стабильности или улучшение состояния окружающей среды в зоне функционирования и

ответственности предприятия посредством эксплуатации основных фондов природоохранного назначения. Результатом таких мероприятий является создание (увеличение стоимости) природоохранных фондов и иных активов (имущества). [Загайный В. В. *Природоохранная деятельность предприятия как неодолимое условие социо-эколого-экономического развития общества // Вестник евразийской науки. 2014. №4 (23)*].

Отношения в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов регулируются Конституцией Кыргызской Республики, настоящим Законом, другими законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики [Закон КР от 16 июня 1999 года № 53 "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.

Понятие затрат на природоохранную деятельность с ростом масштабов производства и объёмов потребления ограниченных природных ресурсов и ухудшением состояния окружающей природной среды экономическая категория «издержки производства» приобретает более широкую, чем прежде, трактовку. К общественно необходимым издержкам материального производства и следует отнести затраты на природоохранную деятельность, связанные с предотвращением загрязнения или ликвидацией его последствий или вызванные выбросами вредных веществ в окружающую природную среду.

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

По мнению Ч.С. Карыбаевой, основным принципом экономического регулирования природоохранной деятельности является принцип «загрязнитель платит». На основании закона «Об охране окружающей среды» 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.].

Эколого-экономическая эффективность природоохранной деятельности предприятия определяется прежде всего размером предотвращения экологического ущерба окружающей природной среде, который (ущерб) означает фактические экологические, экономические или социальные потери, возникающие в результате хозяйственной деятельности предприятия. Он проявляется в виде потерь природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Экологическая эффективность производства по

своему содержанию должна выражать уровень экологической безопасности этого производства.

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.

Экологические инвестиции важны для обеспечения устойчивого развития Кыргызстана, сохранения его уникальной природы и предоставления жителям высококачественной среды обитания. *[Мырзаibraимова И.Р. Экономическая оценка экологических инвестиций и их учет по МСФО // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №3-2.-С.36]*

Анализ статистических данных по охране окружающей среды, а также изучение научных и прикладных разработок ученых в отношении ведения учета и аудита природоохранных аспектов деятельности промышленного предприятия позволили определить перечень практических задач, решение которых направлено на формирование в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности полной и качественной информации об природоохранной деятельности с целью удовлетворения потребностей различных групп пользователей, что является востребованным и перспективным направлением развития экономической науки.

Во второй главе «**Состояние и практика организации бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики**» исследованы структура и динамика статистики показателей природопользования предприятий, состояние и учетные процедуры природоохранной деятельности предприятий, оценка и представления и раскрытия информации и контроля затрат на природоохранную деятельность.

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

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

Методология исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования является конкретное приложение теории научного познания к вопросам совершенствования бухгалтерской отчетности 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 учетом взаимосвязи этих подсистем, диалектического метода, методов научной абстракции, сравнения, группировки, обобщения. В диссертационной работе сохранена историческая преемственность в

разработке теоретических и методологических аспектов бухгалтерского учета затрат на микроэкономическом уровне.

Анализ статистической информации, характеризующей динамику инвестиций в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в текущих ценах по расходам природоохранной деятельности, приведён за период с 2018 по 2022 годы (рисунок 2.1).

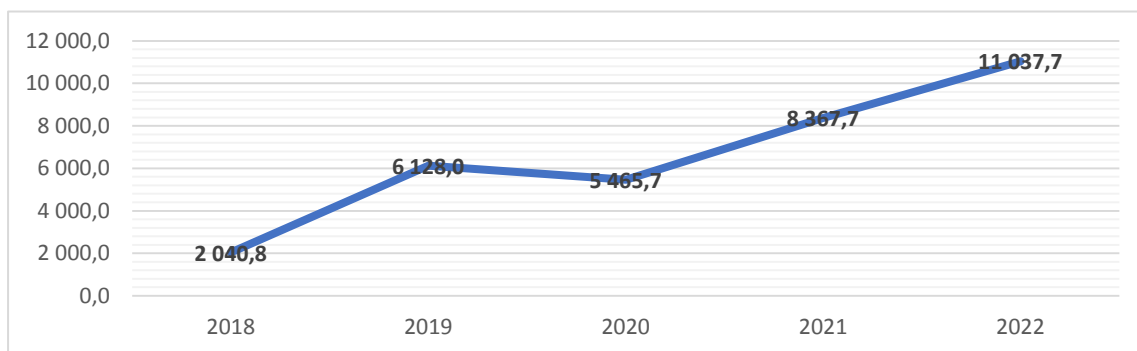


Рисунок 2.1. Расходы предприятий и организаций на охрану окружающей среды, млн сом

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

Согласно рисунку 2.1 Проведенный анализ объемов расходов государственного бюджета Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы показал, что они выросли в 2,6 раза и в 2022 году составили 1188,7 млн. сомов против 455,4 млн. сомов в 2008 году. Следует отметить, что в 2019 году они значительно сократились – на 17% и составили 798,7 млн. сомов против 962,4 млн. сомов в 2018 году. Сокращение продолжилось и в 2020 году, когда они составляли всего 588,7 млн. сомов.

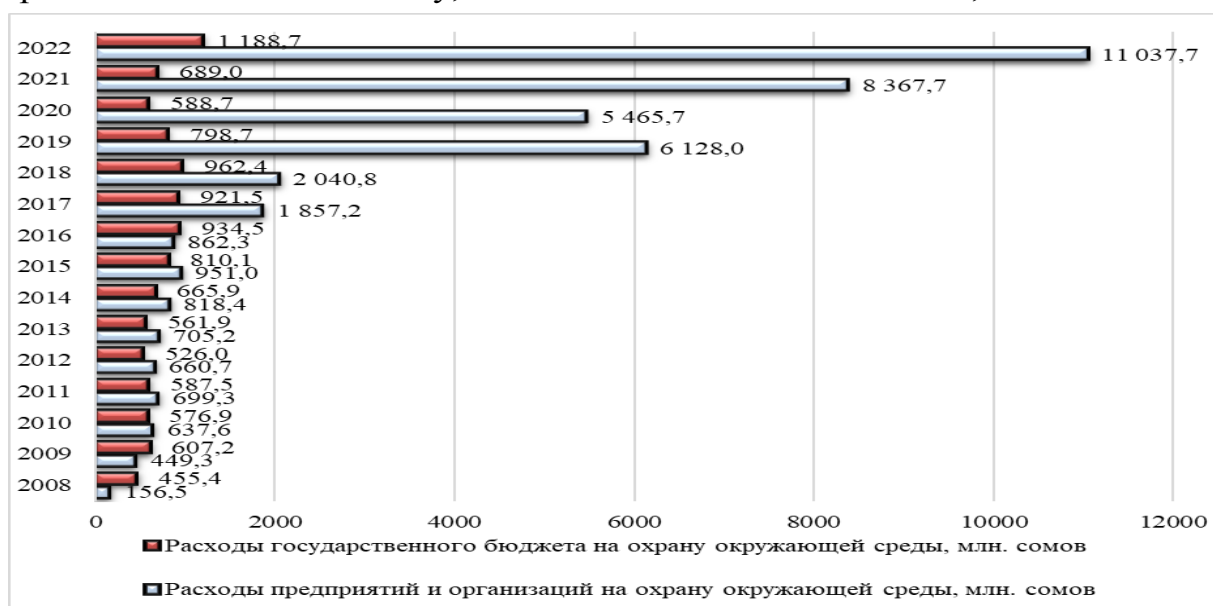


Рисунок 2.2. Расходы государственного бюджета, предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн сомов

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

Позитивный факт в том, что в 2022 году объемы расходов государственного бюджета КР превысили уровень 2018 года на 23.5% и составили 1188,7 млн. сомов [Окружающая среда в КР [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://www.stat.kg/ru/statistics/turizm-otdyh-ohrana-okruzhayushej-sredy/>

Анализ структуры расходов государственного бюджета Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году показал, что на борьбу с загрязнением окружающей среды было затрачено 263,9 млн сомов или 22,2%, на охрану природных парков и заповедников - 263,2 млн сомов или 22,1%, на химизацию, защиту и карантин растений - заповедников - 220,6 млн сомов или 18,6%, на ветеринарную диагностику - 171,5 млн сомов или 14,4%, на услуги по защите биоразнообразия и охране ландшафта - 159,3 млн сомов или 13,4% [Окружающая среда в Кыргызской Республике // <https://www.stat.kg/ru/statistics/turizm-otdyh-ohrana-okruzhayushej-sredy/>]

Анализ динамики расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики по отдельным видам мероприятий охраны окружающей среды за 2008-2022 годы показал, что расходы предприятий на очистку сточных вод выросли в 12,2 раза и в 2022 году составили 819,5 млн. сомов против 67,2 млн. сомов в 2008 году.



Рисунок 2.3. Структура расходов государственного бюджета Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году, млн. Сомов

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

Расходы предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану атмосферного воздуха и климата за исследуемый период выросли в 4,5 раза, составив и в 2022 году составили 279,3 млн. сомов против 61,6 млн. сомов в 2008 году [Окружающая среда в Кыргызской Республике: Статистический

сборник. 2008-2022- Бишкек: Нацстатком Кыргызской Республики 2023. – 90 с.]

Необходимо особо выделить расходы предприятий и организаций Кыргызской Республики на меры обращения с отходами, поскольку они выросли с 4,7 млн. сомов в 2008 году до 9367,1 млн. сомов в 2022 году.

Также следует добавить, что расходы предприятий на охрану и рациональное использование земель также значительно выросли с 16 млн. сомов в 2008 году до 489,3 млн. сомов в 2022 году. Также расходы предприятий на охрану поверхностных и подземных вод выросли с 1 млн. сомов в 2008 году до 42 млн. сомов в 2022 году [Окружающая среда в Кыргызской Республике: Статистический сборник. 2008-2022.- Бишкек: Нацстатком Кыргызской Республики 2023. – 90 с.]

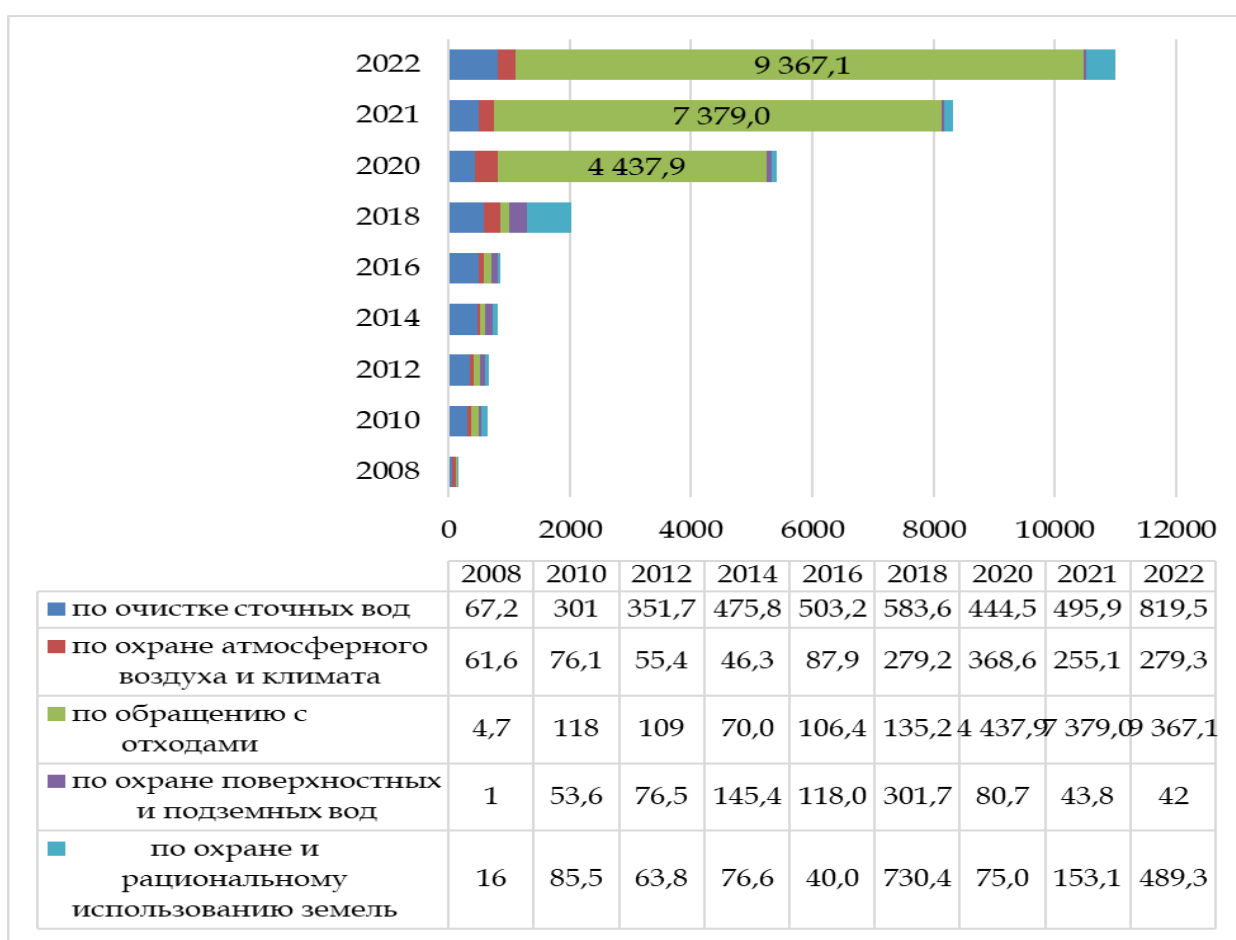


Рисунок 2.4. Динамика расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды за 2008-2022 годы, млн. сомов

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

В структуре расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году основную долю – 85,18% занимали расходы, связанные с обращением с отходами, тогда как расходы на охрану и рациональное использованию земель – 4,45%. На очистку сточных вод было затрачено порядка 7,45% расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики, на охрану и рациональное

использование земель, соответственно – 4,45% году [Окружающая среда в Кыргызской Республике: Статистический сборник. 2008-2022.- Бишкек: Нацстатком Кыргызской Республики 2023. – 90 с.]

Анализ структуры инвестиций в основной капитал на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в Кыргызской Республике в 2022 году показал, что большая доля принадлежит инвестициям на охрану и рациональное использование земель – 65,5%, тогда как инвестиции на охрану и рациональное использование водных ресурсов – всего 12,8%. Объем инвестиций на очистку сточных вод в 2022 году составили 19,98% общего объема инвестиций в основной капитал на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов. [Окружающая среда в Кыргызской Республике: Статистический сборник. 2008-2022.- Бишкек: Нацстатком Кыргызской Республики 2023. – 90 с.]

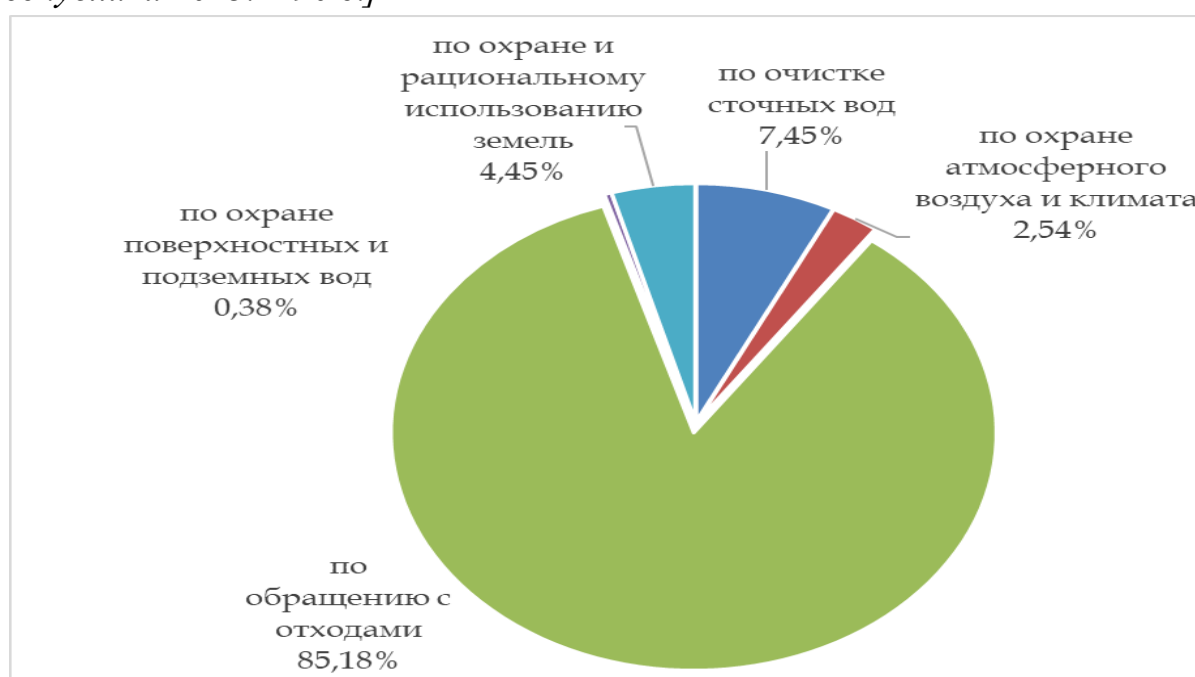


Рисунок 2.5. Структура расходов предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды в 2022 году, %

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

С целью выявления корреляционной зависимости расходов предприятий и организаций на охрану окружающей среды как показателя их природоохранной деятельности от других экономических показателей проведем многофакторный корреляционный анализ. Таким образом, результативным показателем выступит показатель, обозначенный через Y - расходы предприятий и организаций на охрану окружающей среды. В то время как факторными признаками будут рассмотрены следующие показатели: X_1 - Объем валовой добавленной стоимости субъектов малого и среднего предпринимательства, млн сомов; X_2 - ВВП в целом по КР, млн сомов; X_3 - ВВП сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства, млн сомов; X_4 - ВВП обрабатывающих производств (обрабатывающая промышленность), млн сомов; X_5 - ВВП оптовой и

розничной торговли; ремонта автомобилей и мотоциклов, млн сомов; X6 - ВВП строительства, млн сомов; X7 - ВВП транспортной деятельности и хранения грузов, млн сомов; X8 - ВВП добычи полезных ископаемых, млн сомов; X9 - Поступление прямых иностранных инвестиций, тыс. долларов США; X10 - Объем производства промышленной продукции, млн сомов.

Корреляционный анализ показал, что на расходы предприятий и организаций на охрану окружающей среды большое влияние оказывают X2, X3, X4, X5, X6, X7, X8, X10, учесть, что между самими факторными признаками также наблюдается тесная корреляционная связь, поэтому их все не стоит принимать для проведения регрессионного анализа. Выберем факторный признак, оказывающий значительное влияние и являющимся общим показателем, таковым является X2 – ВВП КР. Дополнительно можно отметить, что корреляционный анализ показал отсутствие связи между поступлением прямых иностранных инвестиций практически и объемами расходов предприятий и организаций на охрану окружающей среды. В соответствии с этими результатами, уравнение регрессии имеет вид (формула 1):

$$\hat{Y}_x = -4710,08 + 0,01531 * X_2. \quad (1)$$

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

В третьей главе **«Пути совершенствования бухгалтерской отчетности и аудита природоохранной деятельности предприятий Кыргызской Республики»** рассмотрены проблемы и определены перспективные направления развития и совершенствования подходов к оценке и стимулированию природоохранной деятельности на предприятиях Кыргызской Республики на примере Чуйской Области. А также возможности и перспективы совершенствования учета и аудита природоохранных показателей предприятия.

Исследование действующего порядка организации текущего бухгалтерского учета доходов и расходов позволяет выявить ряд недостатков методического свойства. Так, в состав доходов включаются остатки неиспользованных в прошлые отчетные 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. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» содержит регламентации лишь чрезвычайных расходов, как расходов, формируемых вследствие экстремальных обстоятельств хозяйственной деятельности. В отношении операционных и внереализационных доходов и расходов, то какие-либо критерии разделения этих двух категорий отсутствуют. Также приводятся перечни отдельных составляющих операционных и внереализационных расходов, причем операционные доходы и расходы не

раскрываются по их видам, а указываются только факты хозяйственной жизни организации, в результате которых они могут быть получены.

Для определения перспектив развития природоохранной деятельности предприятий и организаций в Кыргызской Республике были рассчитаны прогнозные показатели расходов предприятий и организаций на охрану окружающей среды. Прогноз объемов инвестиций в основной капитал на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов можно рассматривать в нескольких вариантах. На основе существующего тренда показателей и экспертных оценок был рассчитан оптимальный прогноз, в то же время оптимистичный прогноз предполагает приток большего объема инвестиций благодаря активизации предприятий и привлечения инвесторов выгодными проектами.

Таким образом, в 2030 году предполагается, что объем 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 он будет около 6742,79 млн. сомов [Окружающая среда в Кыргызской Республике: Статистический сборник. 2008-2022.- Бишкек: Нацстатком Кыргызской Республики 2023. – 90 с.] (рисунок 3.1).

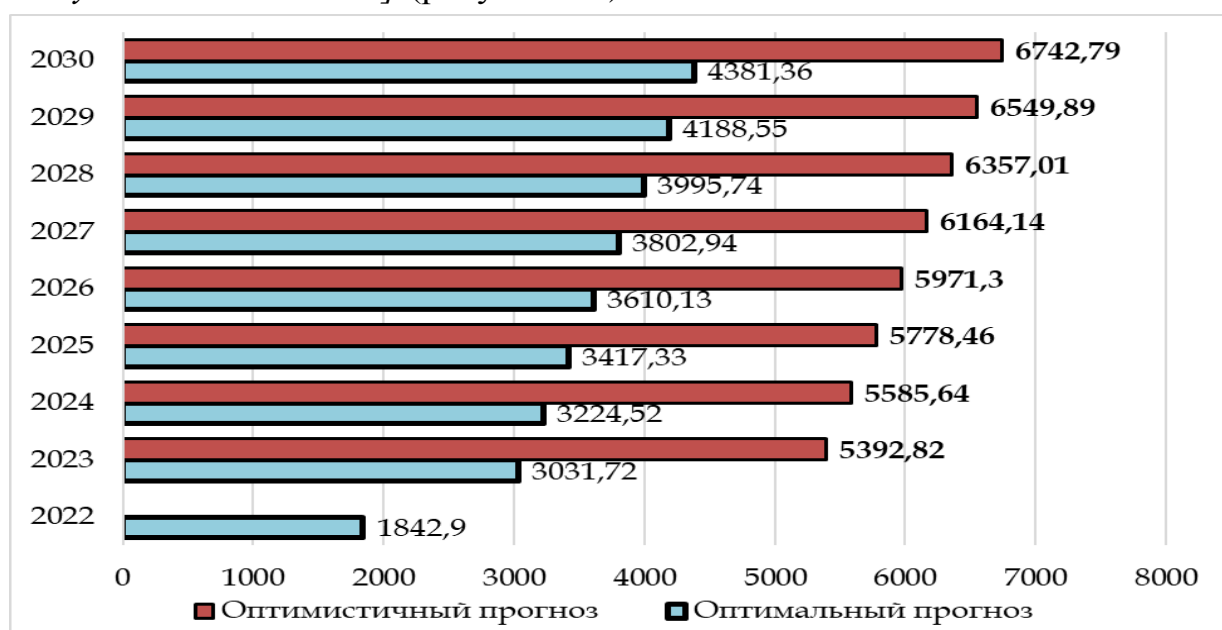


Рисунок 3.1. Прогноз объемов инвестиций в основной капитал предприятий и организаций Кыргызской Республики на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов до 2030 года, млн сом

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

Расчет платы за загрязнение окружающей среды по этим затратам позволяет получить точные и достоверные показатели о их влиянии на финансовый результат. Данные доступны с экологического паспорта предприятия. Данные и различная характеристика очистных сооружений, использование земельных ресурсов под производственные нужды

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

Наименование загрязняющих веществ	Н _і	М (кі ф) тн	П сбр. л сом	Кэ
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: составлено автором по «Экологический паспорт ОсОО «Абдыш-Ата»»

Согласно учетным данным загрязняющих веществ из таблицы 3.1 ведется расчет платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников (формула 2):

$$P_{\text{выб.л}} = R \times A_i \times K_{\text{инд.}} \times M_i \times K_{\text{э}} \quad (2)$$

Где: П выб л - плата за лимитные выбросы загрязняющих веществ; Р - ставка платы = 3,24 (сом/прив.тонну); М_і - фактический выброс 1-го загрязняющего вещества, в тонн; К_{инд.} - коэффициент индексации платы;

К_э = К₁ × К₂ - коэффициент экологической ситуации и экологической значимости в данном регионе, для твердых веществ К_э = 10 × 8 = 80; для газообразных веществ К_э = 8 × 1 = 8

Н_і = 3,24 × А_і - удельный норматив платы за выброс 1-го вредного вещества

А_і = 1/ПДК_і - коэффициент относительной опасности вещества;

Таблица 3.3.- Расчет платы за размещение твердых бытовых отходов ОсОО «Абдыш-Ата»

Наименование отходов	А _і (отх)	М (кі ф)	М (кі л)	П отх.л.
Твердые бытовые отходы	5,0	120,0	120,0	38880,00

Источник: составлено автором по «Экологический паспорт ОсОО «Абдыш-Ата»»

Расчет платы за размещение твердых бытовых отходов

П отх. л - плата за размещение отходов в пределах установленного лимита,

сом (формула 3):

$$\text{Потх.л} = P \times A_i \times K_{\text{инд.}} \times M_i \times K_{\Sigma} \quad (3)$$

Где: P - ставка платы = 3,24 (сом/прив.тонну); Кинд - коэффициент индексации платы ; Мi - фактический сброс 1-го загрязняющего вещества; К_Σ = К1хК2 - коэффициент экологической ситуации и экологической значимости состояния мест размещения отходов;

К_Σ=4*5=20; Ni= 3,24 хAi- норматив платы за за 1 тонну размещаемых отходов;

Ai отх - показатель относительной опасности отхода; К-т понижающий для размещения в отвалах - 0,3. Расчет произведен без учета коэффициента индексации.

Расчет платы по этим затратам дает возможность эффективного управления затратами и результатами при реализации экологической политики предприятия с учетом платы за загрязнение окружающей среды

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование показало, что наиболее распространенными 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 ее состояния. Такая оценка должна базироваться на учетно-аналитической классификации затрат и их системном учете по видам и классификационным учетным группам. В стоимостном исчислении это - сумма финансовых ресурсов (собственных и привлеченных: бюджетных, кредитных и др.), израсходованных на приобретение специального оборудования, предотвращающего загрязнение окружающей среды, НИОКР и внедрение технологий, обеспечивающих рациональное использование природных ресурсов, выпуск экологически чистой продукции, а также товаров, получаемых благодаря более полной утилизации сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов.

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 отчетности 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 объема инвестиций в природоохранную сферу деятельности

4. Сформирована система показателей, характеризующих природоохранную деятельность в публичной отчетности 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 отчетности с использованием экологического паспорта предприятия.

5. Для определения перспектив улучшения индикаторов "зеленого" роста мы разработали прогноз развития отчетности 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 учетом экологических критериев на региональном уровне на сегодняшний день не реализуется. В зонах экологического бедствия, по нашему мнению, прибыль должна оставаться в распоряжении предприятия без обязательных отчислений в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Для ведения учета природоохранной деятельности предприятий следует использовать методические рекомендации, включающие следующие этапы; анализ нормативной правовой базы, разработка экологического паспорта, определение учетной системы, включающей определения перечня показателей в соответствии с финансовым учетом, разработка системы оценки, основанную на выбранных показателях, для измерения эффективности природоохранной деятельности, обеспечить обучение сотрудников по правилам учета экологической информации и соблюдению природоохранных стандартов, установить систему регулярного мониторинга экологических показателей, разработать отчет, включающий ключевые экологические показатели, достижения и планы по

улучшению.

1. Для стимулирования соблюдения и повышения ответственности предприятий за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности природоохранной деятельности предприятия следует разработать действенные механизмы. Предприятиям следует создавать предпосылки, условия и стимулы для производства «экологически чистой» продукции.

2. Предлагается закрепить законодательно состав расходов, не включаемых в себестоимость продукции, поскольку в последнюю включаются лишь затраты, связанные с производственным процессом.

3. Необходимо разработать методику калькулирования себестоимости продукции с выделением природоохранных затрат или выделением затрат, связанных с реализацией экологической политики предприятия. В связи с тем, что в исследовании предлагается методика аудита природоохранной деятельности с учетом оценки как финансовых, так и нефинансовых показателей, в контексте перехода на международные стандарты аудита (далее МСА) в предприятиях тоже может быть предложена применимая концепция подготовки отчетности на основе экологического паспорта предприятия.

4. Льготное налогообложение может предусматривать уменьшение суммы дохода, облагаемого налогом, прямое сокращение налогов, исключение отдельных видов расходов из валового дохода, соответствующее использование подсистемы налогового кредита.

5. Введение отдельной главы "Экологический налог" в налоговый кодекс КР, включающей регламентации о порядке и сроках уплаты экологического налога, кажется положительным шагом в этом направлении. Предлагается осуществлять уплату этого налога по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

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 учета 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 учета 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 учета и аудита в глобальном устойчивом развитии "зеленой 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.** Учет 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.** Учетно-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. 89-93с.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=48259991>
10. **Бятова, К-Д.В.** Учет экстерналийных 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. 28-28 с
<https://www.rea.ru/ru/org/branches/voronezh/Documents/217082022.pdf>
11. **Бятова, К-Д.В.** Возобновляемые источники энергии как основа эффективной экономики в учете ресурсов страны [Текст] / К-Д.В. Бятова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. –№ 3-1 (38)–С.92-102с.
<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 Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. –№ 4 (39)–С.80-83с.<https://elibrary.ru/item.asp?id=53775395>
13. **Бятова, К-Д.В.** Отражение принципов зеленой экономики в учете и аудите природоохранной деятельности предприятий [Текст] / К-Д.В. Бятова//Вестник Кыргызского национального университета им. Ж.Баласагына. – 2014. спец. выпуск – № 1. – С 15-19с.
<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. 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 аспектиери 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. жаратылышты коргоо ишмердигинин бухгалтердик отчеттуулугу түшүнүгүнө автордук аныктама үчүн анык талдоо жүргүзүлдү; жаратылышты коргоо ишмердигинин жана аудиттин бухгалтердик отчеттуулугун өнүктүрүү потенциалы аныкталды; ишканалардын экологиялык ишмердүүлүгүнүн бухгалтердик отчеттуулугун өнүктүрүүнүн азыркы абалына жана тенденциясына баа берилди; көп факторлуу корреляциялык - Регрессиялык талдоо методдорунун жана сызыктуу эмес трендин негизинде бухгалтердик отчеттуулукту өнүктүрүү модели иштелип чыкты жана 2030 - жылга чейинки мезгилге автордук божомол берилди; экологиялык эсепти, жаратылышты коргоо чыгымдарын бухгалтердик эсепке алуу методикасын киргизүү боюнча практикалык сунуштар иштелип чыкты, аларды Ишкананын жыйынды чыгымдарынын курамында жайгаштырууга, ошондой эле Кыргыз Республикасынын жашыл экономикасын туруктуу өнүктүрүүгө мүмкүндүк берүүчү эсепке алуу-

аналитикалык максаттар деталдаштырылган классификациясын түзүү

Пайдалануу даражасы. Өлкөнүн региондорунун өндүрүштөрүндө жаратылышты коргоо чыгымдарын эсепке алуу системасын киргизүүдө колдонулду.

Колдонуу чөйрөсү. Изилдөөнүн жыйынтыктары жашыл экономика жана айлана-чөйрөнү коргоо маселелери менен алектенген министрликтер менен ведомстволордун ишинде колдонулушу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

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

Ключевые слова: экологический учет, учет природоохранной деятельности, бухгалтерская отчетность, аудит природоохранной деятельности, экологическая отчетность, экологический аудит, экологические затраты предприятий.

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

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

Целью диссертационного исследования Цель исследования является развитие теоретических и методических положений бухгалтерской отчетности 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: проведён дефинитивный анализ понятия « бухгалтерская отчетность природоохранной деятельности» для авторского его определения; выявлены потенциал развития бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности и аудита , а также рассмотрен зарубежный опыт развития экологического учета и аудита на предприятиях; дана оценка современного состояния и тенденции развития бухгалтерской отчетности природоохранной деятельности предприятий; разработана модель развития бухгалтерской отчетности на основе методов многофакторного корреляционно-регрессионного анализа и нелинейного тренда, и дан авторский прогноз на

период до 2030 года; разработаны практические рекомендации по внедрению экологического учета, методик бухгалтерского учета природоохранных затрат формирование детализированной классификации природоохранных затрат для учетно-аналитических целей, позволяющей позиционировать их в составе совокупных затрат предприятия, а также устойчивому развитию зеленой экономики Кыргызской Республики

Степень использования: Применены при внедрении систем учета природоохранных затрат на производствах регионов страны.

Область применения: Полученные результаты исследования могут использоваться в работе министерств и ведомств, занимающихся вопросами зеленой 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: accounting, environmental accounting and auditing, cost and benefit, sustainable environment, environmental audit, environmental reporting, environmental costs of enterprises, sustainable development, natural resources costs.

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: a definitive analysis of the concept of "accounting for environmental protection activities" was carried out for its author's definition; the potential for the development of accounting for environmental protection activities and auditing was identified, as well as foreign experience in the development of environmental accounting and auditing at enterprises was considered; an assessment of the current state and trends in the development of accounting for environmental protection activities of enterprises was given; a model for the development of accounting based on the methods of multifactorial correlation and regression analysis and nonlinear trend has been developed, and the author's forecast for the period up to 2030 has been given; practical recommendations have been developed for the introduction of environmental accounting, accounting methods for environmental costs, the formation of a detailed classification of environmental costs for accounting and

analytical purposes, allowing them to be positioned as part of the total costs of the enterprise, as well as the sustainable development of the green economy of the Kyrgyz Republic

Degree of use: Applied in the implementation of environmental cost accounting systems in the production of the country's regions.

Application area: The obtained research results can be used in the work of ministries and departments dealing with the issues of green economy and environmental protection.