

УДК 33.018

В.В. Кирей

Мытищинский филиал Московского государственного технического университета им. Н.Э. Баумана, Москва, email: kirey-v@mail.ru

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА ПРИРОДНОГО КАПИТАЛА

Ключевые слова: природный капитал, учет природного капитала, экосистемные услуги, бухгалтерский учет, корпоративные риски.

Концепция природного капитала предполагает понимание окружающей среды с точки зрения ценности и преимуществ, которые она приносит людям. Растущий интерес со стороны предприятий, инвесторов, правительств и общества в целом к концепции учета природного капитала стимулирует ряд инициатив по разработке инструментов и основ его учета. Природный капитал не участвует в процессах принятия решений в большинстве компаний. Тем не менее, когда происходит такое событие, как слияние или поглощение, такие вопросы становятся важными из-за их потенциального влияния на оценку бизнеса. Квалифицированные бухгалтеры видят важность изменения бизнес-процессов, чтобы риски и возможности, связанные с природным капиталом, учитывались в рамках рутинных управленческих операций. Учет природного капитала коренным образом отличается от финансового учета. Финансовый учет учитывает тот факт, что лицо, принимающее решение не всегда владеет активами бизнеса, но распоряжаясь ими от имени акционера или собственника. Следовательно, учет природного капитала должен основываться на том факте, что компания может не владеть активом природного капитала, на который она оказывает воздействие. Определено, что развитие учета природного капитала и связанной с ним отчетности находятся на ранних стадиях.

V.V. Kirey

Mytishchi branch of the Bauman Moscow State Technical University, Moscow, email: kirey-v@mail.ru

CONCEPTUAL FRAMEWORK OF CORPORATE ACCOUNTING OF NATURAL CAPITAL

Keywords: natural capital, accounting for natural capital, ecosystem services, accounting, corporate risks.

The concept of natural capital involves understanding the environment in terms of the value and benefits it brings to people. The growing interest on the part of businesses, investors, governments and society at large in the concept of natural capital accounting is driving a number of initiatives to develop tools and frameworks for legal entities and consultants. Impacts and dependencies on natural capital, risks and opportunities are increasingly seen as potentially significant problems that businesses and investors need to address. Natural capital is not involved in decision-making processes in most companies. However, when an event such as a merger or acquisition occurs, such issues become important because of their potential impact on the valuation of the business. Qualified accountants see the importance of changing business processes so that the risks and opportunities associated with natural capital are taken into account as part of routine management operations. Natural capital accounting is fundamentally different from financial accounting. Financial accounting takes into account the fact that I do not own the assets of this business, but dispose of them on behalf of the shareholder. Therefore, natural accounting should be based on the fact that a company may not own a natural capital asset over which it may have an impact. Natural capital accounting and reporting are in the early stages of development.

Природный капитал традиционно не рассматривался в стандартах финансовой отчетности, применяемых бухгалтерами. При этом природный капитал не следует рассматривать как набор изолированных признаков, он представляет собой набор функций, которые совместно создают ценность [1]. Разработка отраслевых стандартов устойчивости

SASB предполагает, что это может измениться в будущем. Разработка таких (в настоящее время добровольных) стандартов для поощрения корпоративной отчетности о природном капитале рассматривается как важная для обеспечения более глубокого анализа связанных рисков и возможностей. Факторы внешней среды должны быть переведе-

ны в количественные финансовые показатели, которые, в свою очередь, могут использоваться для управления рисками.

Воздействие бизнеса на природный капитал их взаимозависимость обычно не отражаются в финансовой отчетности и, следовательно, не являются предметом основного внимания Совета по МСФО. Тем не менее, вопросы природного капитала затрагивает ряд стандартов. Учитывая, что традиционная модель финансовой отчетности не охватывает большинство вопросов, связанных с природным капиталом, предпринимаются шаги для заполнения возникающих информационных пробелов. В настоящее время большая часть инноваций в методологиях проектирования для оценки экологических рисков осуществляется крупными международными финансовыми учреждениями при поддержке специализированных поставщиков, включая специализированные НПО, академические учреждения и дочерние предприятия финансового сектора. Само по себе разнообразие методологий не является проблемой. Однако постоянное расхождение в методах может создавать риски для сопоставимости между фирмами, согласованности мер реагирования и стратегий и общей рентабельности.

Попытки помочь корпорациям лучше управлять рисками и возможностями, связанными с природным капиталом, датируются как минимум 2008 годом [2]. В 2016 году Протокол о природном капитале [3] начал гармонизировать большой объем знаний. При этом он явно использовал термин «оценка» для охвата широкого спектра разрабатываемых методов. Методы оценки природного капитала, разрабатывались специально для преодоления различных рисков и выявления возможностей использования природного капитала, связанных с различными бизнес-стратегиями. Конкретные методы измерения (физические аспекты окружающей среды) и оценки (т. е. качественные, количественные, денежные) [4] связаны с различными бизнес-стратегиями. Методы оценки природного капитала могут иметь разные области применения (цепочка создания стоимости, продукты), разные целевые аудитории (внутренние лица, принимающие решения, внешние заинтересованные стороны);

различное понимание отношений между корпорациями и природным капиталом (влияние, зависимость). Компании при раскрытии информации о взаимодействии с природным капиталом могут выбрать стандарт Глобальной инициативы по отчетности (GRI) и сформировать отчет о показателях природного капитала на основе физических и экологических показателей (например, кубометры потребляемой воды, тонны выбросов парниковых газов, охраняемые виды на производственной площадке). Напротив, применяя методологию Совета по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB) компании будет необходимо фокусироваться на финансовых последствиях (обесценение активов, условные обязательства) конкретных физических экологических мер.

Цели внедрения системы корпоративного учета природного капитала

Природный капитал – это совокупность капитала, полученного из природных ресурсов, таких как биологическое разнообразие и экосистемы, а также геологических ресурсов, таких как ископаемое топливо и месторождения полезных ископаемых. Он предоставляет из себя экосистемные продукты и услуги, которые лежат в основе мировой экономики, а также вносят свой вклад или дают косвенные выгоды бизнесу. Компании могут оказывать воздействие на источники природного капитала посредством своей деятельности и её результатов. Важно отметить, что эти воздействия могут быть как положительными, так и отрицательными.

Подходы к измерению природного капитала представляют собой целостный способ изучения изменений окружающей среды. Анализ включает в себя понимание текущей доступности природного капитала и генерируемых им потоков экосистемных услуг и выявление бенефициаров. Некоторые категории экосистемных услуг подкрепляются «вспомогательными услугами», а они, в свою очередь, подкрепляются биоразнообразием. Подходы, основанные на природном капитале, учитывают более широкие потребности заинтересованных сторон и общую систему, в ко-

торой происходит воздействие, а не отдельный результат или воздействие.

Цель корпоративного учета природного капитала состоит в том, чтобы подготовить набор отчетов, которые могут использоваться организацией для мониторинга и измерения состояния и стоимости природного капитала, которым она владеет или управляет. Желаемое состояние природного капитала часто является основой для управления экосистемой. Эти цели могут указывать на желаемое восстановление экосистемы или компонента экосистемы [5], или предоставление конечной экосистемной услуги. Компании, которые зависят от природного капитала, могут улучшить управление рисками, связанными с этими зависимостями. Поскольку состояние природного капитала напрямую связано с его способностью производить конечные экосистемные услуги, точное измерение состояния природного капитала может улучшить оценку риска зависимости. Корпоративное воздействие на природный капитал создает риски, которые необходимо правильно определить и измерить.

Учет природного капитала дает представление о состоянии природного капитала контролируемого или находящегося в зоне ответственности организации: например, связаны ли финансовые показатели с деградацией природного капитала или является ли природный капитал достаточно здоровым и стабильным, чтобы поддерживать устойчивые финансовые показатели в будущем. Он также может показать уровень влияния организации на стоимость активов природного капитала, которыми она владеет или за которые несет ответственность.

Учет природного капитала – это процесс признания и оценки выгод, связанных с окружающей средой в счетах, подготовленных для всей организации или другой единицы учета (например, для определенного участка земли). Ориентация на предоставление информации, дополняющей существующие счета, означает, что разрозненные данные и показатели количества, качества и экономической ценности активов природного капитала могут быть организованы осмысленным и сопоставимым образом. Учет природного капитала предназначен

для повышения эффективности принятия решений о финансах и управлении. Систематический процесс создания отчетов о состоянии природного капитала помогает организациям понять:

1. Значение конкретных аспектов окружающей среды для организации или общества в целом.

2. Возможности для более широкого использования природных объектов, включая дальнейшие инвестиции в них.

Подобная отчетность также помогает отслеживать изменения состояния природного капитала и потоков предоставляемых услуг с течением времени. Это может расширить понимание того, насколько управленческие решения влияют на данные ценности.

Учет природного капитала зависит от сопоставления широкого массива данных, представляющих окружающую среду и выгоды, которые она дает людям. Может потребоваться предварительное исследование, чтобы оценить, какие выгоды, получаемые от соответствующих активов природного капитала, следует включить в отчет. Пробелы в данных, допущения и неопределенности должны быть четко объяснены в любых счетах для того, чтобы их можно было правильно интерпретировать.

В мире реализуется широкий спектр инициатив в области природного капитала, ориентированных на бизнес-общество. Правильная идентификация основывается на использовании систем классификации. Системы классификации обеспечивают общий язык, который вкладывает подгруппы в иерархию, которая является полной, взаимоисключающей, согласованной и соответствующей практическим потребностям пользователей и тем, что они определяют и измеряют. Подобная систематизация является стабильной во времени, сопоставима с другими классификациями [6]. Использование систем классификации природного капитала дает множество преимуществ [7]. Среди них обеспечение применения принципа экологической эквивалентности [8].

Определение того, какие аспекты природного капитала имеют отношение к отдельным предприятиям и обществу, связано с понятием материальности. Организации должны иметь возможность

выявлять проблемы, которые могут существенно повлиять на них, чтобы можно было использовать время и ресурсы с максимальной выгодой. Существенность является ключевым принципом, лежащим в основе финансового учета, поэтому бухгалтеры могут поделиться своими знаниями и опытом при применении этой концепции к основам природного капитала.

По мере того, как внешняя отчетность о природном капитале начинает развиваться, сообщаемая информация должна будет подвергаться определенной форме подтверждения. Ряд существующих стандартов финансовой отчетности и раскрытия информации может применяться к областям бизнеса, которые влияют на природный капитал или зависят от него. Примерами областей, к которым относятся эти стандарты, являются:

МСФО (IAS) 37 Предписывает порядок учета всех резервов, условных обязательств и условных активов относящимся к природному капиталу по двум ключевым причинам.

Во-первых, компания может быть обязана по закону восстановить участок, на котором она работает после того, как она закончила использовать землю. Это будет включать восстановление объекта таким образом, чтобы биоразнообразие и связанные с ним экосистемные услуги были восстановлены до их первоначального состояния. Оценка стоимости восстановления должна быть сделана в начале проекта и признана в финансовой отчетности компании как резерв.

Во-вторых, правовая среда, в которой сталкиваются компании, становится все более сложной.

МСФО (IAS) 16. Устанавливает порядок учета основных средств. Крупные капитальные проекты часто требуют от компаний восстановления и реабилитации участков, на которых они расположены. Затраты на восстановление должны быть оценены в начале срока полезного использования основного средства и отражены на балансе компании.

МСФО (IAS) 36: Изменения в структуре в области природного капитала могут повлиять на стоимость активов, которые компания отражает на своем балансе. Стандарт предписывает, что

актив следует удерживать по наименьшей из двух величин: ценности использования (т. е. будущих экономических выгод, связанных с активом) или его возмещаемой стоимости (т. е. стоимости, по которой он может быть продан). Если затраты на эксплуатацию актива увеличиваются в связи с изменениями природного капитала, это снижает ценность использования актива и/или его возмещаемую стоимость, что приводит к обесценению.

МСФО (IAS) 41. Устанавливает порядок учета и раскрытия информации, связанной с сельскохозяйственной деятельностью. Тенденции изменения природного капитала могут влиять на стоимость сельскохозяйственных активов, находящихся на балансе компании.

МСФО (IAS) 38. Устанавливает порядок учета нематериальных активов, к которым могут относиться ряд экосистемных услуг, поток которых генерирует природный капитал.

Хотя существуют области финансовой отчетности, которые можно применить к природному капиталу, традиционные оценки финансовой существенности редко учитывают его напрямую. В результате природный капитал не часто включается в финансовую отчетность компании. Это может измениться в будущем, поскольку тенденция к снижению природного капитала может привести к значительным финансовым последствиям для компаний, что позволит квалифицировать их как существенные. В качестве альтернативы, большая ясность в отношении того, как оценивать природный капитал или изменения в оценках существенности компании, может привести к большему раскрытию информации в финансовой отчетности.

Базовый уровень природного капитала в целях учета счета представляет собой точку отсчета, относительно которой можно оценить изменение состояния природного капитала с течением времени. Установление исходного уровня также зависит от определения размеров природного капитала, а также от его состояния и ожидаемого потока выгод с течением времени. Определение базового уровня и согласование этого могут потребовать значительных усилий с точки зрения требований к данным и со-

гласования в рамках всей организации. Однако он может подвергаться постоянному пересмотру и уточнению по мере поступления улучшенных/обновленных данных о состоянии и состоянии природного капитала или извлечения уроков в ходе первоначальных итераций счетов.

Учет природного капитала всегда требует установления исходного уровня, относительно которого можно оценивать изменения. Стоимость природного капитала со временем меняется по мере изменения окружающей среды, социально-экономических факторов и количества бенефициаров. Следовательно, если население вблизи, скажем, общественного парка увеличивается, или если каким-либо образом улучшается доступ к охраняемой территории, стоимость актива, вероятно, возрастет. Сохранение текущего уровня природного капитала должно согласовываться с целями организации по управлению природным капиталом. Подход к оценке управления должен устанавливаться в каждом конкретном случае.

Взаимосвязь между активами природного капитала и выгодами, которые они обеспечивают, сложна, и ее трудно измерить напрямую. Активы природного капитала включают широкий спектр элементов (например, почвы, виды и функции, обеспечиваемые их взаимодействием). Определение активов в этих терминах является правильным, но сложным для целей бухгалтерского учета. Хотя учетные единицы являются строительными блоками счетов природного капитала, в рамках каждой единицы важно определить представленные активы природного капитала. Эта информация должна быть зарегистрирована в реестре активов природного капитала. Метрики активов природного капитала, включают:

- размер актива (например, размер/площадь);
- ключевые показатели (метрики) актива (количество, качество и пространственность);
- пороги и критические зависимости;
- обработка смежных природных активов.

Каждый актив природного капитала может со временем предоставлять множество экосистемных и абиотических

услуг. Предоставление этих услуг определяется не только количеством, качеством и пространственными условиями актива, но и вкладом ненатуральных капиталов активов.

Система учета природного капитала предназначена для регистрации стоимости активов и обязательств природного капитала сейчас и в будущем. Это означает, что прибыль и затраты должны оцениваться на постоянной основе, что требует прогнозирования стоимости активов и обязательств в течение обозримого периода времени и можно предположить, что остаточная стоимость представляет собой «устойчивый» уровень выгоды/затрат.

Реестр активов природного капитала представляет собой реестр, в котором содержится подробная информация о запасах активов природного капитала, имеющих отношение к счетам, а также информация об их состоянии, измеряемом их объемом, качеством и другими соответствующими факторами.

Базовой записью в реестре активов является учетная единица. По каждой единице должны быть собраны следующие данные, насколько это уместно:

- граница, протяженность и тип растительного покрова (лесной массив, сельскохозяйственные угодья и т. д.);
- определены основные природные активы (такие как почва, виды, пресная вода, полезные ископаемые и т. д.), составляющие земной покров;
- состояние этих активов, измеряемое количеством, качеством и показателями пространственной конфигурации;
- другая важная информация о естественной функции единицы учета, включая основные зависимости от других природных активов, критические пороги, переломные моменты, нелинейности и возможности.

По каждой единице учета может быть собран большой объем информации. Следовательно, важно ограничить требования к данным теми элементами, которые дадут наибольшую информацию о состоянии и продуктивной способности активов природного капитала. Источники данных и допущения должны быть записаны в удобном для аудита формате, соответствующем процедурам организации.

Частные ценности «рыночных» товаров могут быть оценены с помощью соответствующих прогнозов цен на продукцию и издержек производства. Данные о внешних ценностях и нерыночных выгодах (например, неформальные выгоды для отдыха) можно собрать посредством первичных исследований с использованием нерыночных методов оценки или путем адаптации данных, имеющихся в существующих исследованиях (перенос ценности).

В балансовом отчете о природном капитале указывается стоимость (входящих в сферу охвата) активов природного капитала и текущие затраты на содержание этих активов. Отражая терминологию бухгалтерского учета, оценки называются «стоимостью активов», а требования к обслуживанию – «обязательствами». Структурирование баланса для разделения активов и пассивов соответствует общему принципу бухгалтерского учета, который требует полного раскрытия каждого из них.

Должны быть рассмотрены два компонента стоимости актива:

1. Внутренняя ценность: представление внутренней экономической выгоды от природного капитала для организации.
2. Внешняя ценность: отражает ценность, которую природный капитал обеспечивает всем другим бенефициарам.

Стоимость активов также может быть разделена на возобновляемые ресурсы (например, предоставление экосистемных услуг) и не возобновляемые ресурсы (например, полезные ископаемые), поскольку они являются предметом очень разных решений по управлению и использованию. Следует исходить из того, что не возобновляемые ресурсы представляют собой ресурсы, которые не могут быть возобновлены в разумных временных рамках управления (например, 100 лет).

Обязательства дифференцируются на расходы, возникающие в связи с юридическими обязательствами организации, и прочие эксплуатационные расходы.

После того, как первоначальный отчет о природном капитале будет подготовлен, его следует пересмотреть, провести анализ и внести соответствующие изменения в режим мониторинга и от-

четности в будущем. Данная деятельность должна включать установление критически важных данных и пробелов в информации, которые необходимо заполнить для улучшения охвата счета.

Риски, связанные с ненадлежащим учетом природного капитала

Проведение широкой оценки корпоративных рисков и ведение реестра рисков считаются рутинными элементами процедур эффективного корпоративного управления. Компании должны пройти процесс приоритизации рисков, чтобы определить те проблемы, на которых следует сосредоточить усилия руководства. Зависимость от природного капитала может создавать бизнес-риски и возможности из-за изменений в: поставке ресурсов, регулировании условий лицензирования; потребительском спросе и доступе к рынкам, включая обеспечение финансирования и страхования [9,10].

Компании, оказывающие непосредственное влияние на экосистемы (например, в добывающей промышленности), или компании, напрямую зависящие от них (например, производители продуктов питания и коммунальный сектор), скорее всего, будут испытывать давление со стороны акционеров или заинтересованных сторон, требующих раскрытия информации первыми. Те, компании у кого есть не прямые связи через расширенные цепочки поставок, скорее всего, будут испытывать меньшее давление, хотя это может измениться по мере увеличения знаний о косвенном воздействии цепочек поставок на природный капитал.

Отсутствие надежной оценки экологических рисков может привести к неправильной оценке активов, подверженности риску «неучтенных активов» и неправильному распределению капитала, что может привести к чрезмерным инвестициям в сектора, загрязняющие окружающую среду, и недостаточным инвестициям в «зеленые» сектора. В настоящее время лишь небольшая часть компаний систематически интегрирует экологические риски в процесс принятия финансовых решений. Более полная интеграция экологических рисков является важным первым шагом к обеспечению безопасности и надежности финансовых

активов. Потребности в инструментах управления рисками в первую очередь зависят от различных классов активов, через которые финансовые учреждения могут подвергаться прямым и косвенным факторам риска окружающей среды. Внутри данной организации, скорее всего, будут выполняться различные уровни анализа: одни команды будут оценивать отдельные активы, в то время как другие выполняют анализ рисков на уровне портфеля, а третьи рассматривают макроэкономический или системный уровень.

Эффективная идентификация, це-нообразование и управление рисками являются важными характеристиками эффективных и устойчивых компаний. Физические и переходные факторы (включая внешние факторы окружающей среды, тенденции и события) приводят к целому ряду финансовых рисков с последствиями для компаний.

Экологические риски могут быть эффективно интегрированы в процесс принятия решений с использованием проверенных финансовых инструментов, которые можно адаптировать для учета факторов окружающей среды. Компаниям необходимо сочетать два типа подходов к оценке экологических рисков:

- стремление понять факторы окружающей среды, которые могут создавать риски для финансовых активов и обязательств (например, неправильная оценка ответственности за загрязнение или полис страхования от стихийных бедствий может быть риском для ответственности), если вероятность события недооценена), и как такие риски могут развиваться с течением времени;

- преобразование экологических факторов риска в количественные меры финансового риска, которые, в свою очередь, могут информировать фирмы об управлении рисками и инвестиционных решениях.

Пригодность инструментов анализа рисков и связанных с ними показателей в первую очередь зависит от классов активов и типов рисков, которым подвержены финансовые учреждения (например, кредитный риск может больше всего интересовать аналитика по операциям с фиксированным доходом). Точно так же выбор подхода зависит от типа

прямого и/или косвенного воздействия фактора риска окружающей среды. Эффективная оценка экологических рисков является неотъемлемой частью повторяющегося и стратегического подхода к зеленому финансированию.

Можно выделить трехфазный процесс оценки экологических рисков:

1. Выявление рисков: в том числе стратегические обзоры с использованием перспективных моделей.

2. Оценка рисков: от базовой оценки подверженности до детального анализа рисков активов и портфелей (стресс-тестирование, сценарный анализ, методы моделирования).

3. Управление рисками: действия по уменьшению воздействия и смягчению или передаче рисков и перераспределению инвестиций.

С точки зрения управления рисками компании могут по-разному реагировать на результаты анализа рисков. Компании могут применять базовые меры по управлению рисками для устранения краткосрочных рисков стоимости активов. Они также могут принимать во внимание среднесрочные/долгосрочные риски для стоимости портфеля и действовать на опережение для защиты долгосрочных инвестиций. Кроме того, некоторые фирмы начинают принимать более долгосрочные макроэкономические меры и корректировать свои инвестиционные предпочтения, чтобы поддержать упорядоченный рыночный переход к низкоуглеродной экономике, которая в конечном итоге может снизить риски и обеспечить более высокую прибыль.

Препятствия для эффективного использования инструментов оценки рисков:

Технические барьеры: Там, где практика анализа экологических рисков только зарождается, барьеры могут быть связаны со структурными элементами, лежащими в основе подходов оценки рисков. Барьеры могут включать определения и стандарты оценки риска, индикаторы и пробелы в данных. Там, где практика развивается, барьеры связаны с надлежащим балансом между детализацией, надежностью и усилиями по обеспечению сопоставимости. В целом, способы анализа экологических рисков финансовыми учреждениями и регули-

рующими органами несопоставимы. Это отсутствие последовательности сохраняется даже при применении сравнительно схожих инструментов и методологий.

Потенциал: Многим финансовым учреждениям не хватает знаний о том, как оценивать экологический риск, а также они сталкиваются с отсутствием понимания передовой практики, нехваткой бюджета, персонала и инструментов для охвата всех средств, а также с ограниченными стимулами для наращивания такого потенциала.

Временные горизонты: экологические факторы риска могут существовать за пределами среднего временного горизонта как большинства финансовых учреждений, так и регулирующих органов, но с необратимыми последствиями («трагедия горизонта»). Экологические факторы могут восприниматься как долгосрочные, тогда как на самом деле финансовые последствия могут быть гораздо более непосредственными (например, внедрение технологий возобновляемых источников энергии или изменения в природоохранном регулировании).

Рыночные стимулы и поведение: Текущее согласование стимулов, привязанных к результатам деятельности, может выступать в качестве серьезного препятствия для принятия долгосрочных взглядов. Краткосрочный подход может сдерживать усилия по перераспределению капитала в сторону «зеленых» инвестиций.

Интеграция в основные процессы: Факторы экологического риска могут иметь отношение к более широким механизмам управления и стратегическим процессам, включая средства контроля склонности к риску, нормативные ограничения (т.е. в отношении рискового капитала) или показатели, используемые для мониторинга и оценки финансовых показателей.

Расширение масштабов риска: хотя внимание было сосредоточено на конкретном наборе рисков, связанных с климатом и переходным периодом, усилия по оценке других экологических факторов ограничены.

Связывание оценки по разным шкалам: По мере развития методологий растет признание важности увязки оценки рисков по разным шкалам: от уровня

проекта до секторов, учреждений и, наконец, уровня финансового рынка и системы.

Содействие согласованности в анализе сценариев: необходимо найти баланс между ускорением обучения за счет предоставления общедоступных справочных сценариев и недопущением чрезмерного единообразия или принятия готовых сценариев без должного обдумывания предположений.

Отчетность в области оценки рисков имеет собственное определение существенности [12], которое включает воздействие на более широкий круг корпоративных заинтересованных сторон и фокусируется на более широком наборе вопросов в течение более длительных периодов.

Выводы

Природный капитал становится все более важной частью корпоративной стратегии. Распространение методов оценки природного капитала свидетельствует о росте спроса на его точные измерения. Корпорации все чаще стремятся учитывать воздействия деятельности на природный капитал с течением времени, риски и возможности, связанные с природным капиталом. Рекомендуется формировать отчеты о корпоративном природном капитале, которые можно использовать в традиционном бухгалтерском учете на основе рекомендаций Совета по международным стандартам устойчивого развития.

Учет природного капитала еще не входит в круг повседневных обязанностей большинства профессиональных бухгалтеров. Тем не менее, профессиональные бухгалтерские организации признают, что учет и отчетность о природном капитале будут становиться все более актуальными для специалистов по консалтингу, работающих в фирмах, предоставляющих профессиональные консалтинговые услуги. Поэтому профессиональные консалтинговые организации различными способами поддерживают развитие системы учета природного капитала.

Факторы окружающей среды могут оказывать существенное воздействие на структуру природного капитала, они могут создавать риски для финансовых

активов и влиять на то, как такие риски будут изменяться с течением времени. Факторы внешней среды должны быть переведены в количественные показатели финансового риска, которые, в свою очередь, могут использоваться при принятии управленческих решений хозяйствующими субъектами.

Библиографический список

1. Dickie I., Cryle P., Maskell L., UK National Ecosystem Assessment Follow-on. Work Package Report 1: Developing the evidence base for a Natural Capital Asset Check: What characteristics should we understand in order to improve environmental appraisal and natural income accounts? UNEP-WCMC, LWEC, UK, 2014. 100 p.
2. Hanson C., Ranganathan J., Iceland C., Finisdore J., The Corporate Ecosystem Services Review: Guidelines for Identifying Business Risks and Opportunities Arising from Ecosystem Change. Version 2.0. Washington, DC: World Resources Institute, 2012. 48 p.
3. Natural Capital Committee, The State of Natural Capital. Restoring Our Natural Assets. Natural Capital Committee: London, 2016. 16 p.
4. Natural Capital Committee, The State of Natural Capital. Restoring Our Natural Assets. Natural Capital Committee: London, 2019, 136 p.
5. Locke H., Rockstrom J., Bakker P., Bapna M., Gough M., Lambertini M., Morris J., Polman P., Carlos M., A Nature-Positive World: The Global Goal for Nature, 2021. 21 p.
6. Wu J., Hierarchy and scaling: Extrapolating information along a scaling ladder // Canadian Journal of Remote Sensing. 1999. Vol. 25. № 14. P. 367-380. DOI: 10.1080/07038992.1999.10874736.
7. Finisdore J., Rhodes C., Haines-Young R., Maynard S., Wielgus J., Dvarskas A., Houdet J., Quétier F., Lamothe K. A., Ding H., Soulard F., Van Houtven G., Rowcroft P., The 18 benefits of using ecosystem services classification systems // Ecosystem Services. 2020. № 45. P. e.101160. DOI: 10.1016/j.ecoser.2020.101160.
8. Brondizio E., Diaz S., Jose S., Ngo H.T., Global assessment report on biodiversity and ecosystem services of the Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services. 2019. P. 1148. DOI: 10.5281/zenodo.3831673.
9. Bishop J., (TEEB) The Economics of Ecosystems and Biodiversity in Business and Enterprise, London and New York: Earthscan, 2010. 135 p.
10. Evison W., Knight C., Biodiversity and Business Risk. A Global Risks Network briefing, World Economic Forum, 2010. 20 p.
12. The Conceptual Framework for Financial Reporting, International Accounting Standards Board, 2010; Guide to Corporate Ecosystem Valuation: A framework for improving corporate decision-making, WBCSD, ERM, IUCN and PWC, 2011. 76 p.
13. Finisdore J., Rhodes C.R., Haines-young R.H., Working Paper: Expanding the field of ecosystem services practitioners – 18 benefits from using classification systems., Version 1.1, 2019. 44 p.