



## Природный капитал как дефиниция для интегрированной отчетности добывающих организаций

**Л. Г. Уляшева,**  
инженер-исследователь лаборатории экономики природопользования Института социально-экономических и энергетических проблем Севера Коми научного центра Уральского отделения Российской академии наук, [ulyasheva@iespn.komisc.ru](mailto:ulyasheva@iespn.komisc.ru)

Вопросы представления природного капитала в интегрированной отчетности в настоящее время сохраняют свою открытость и дискуссионность. Отсутствует единое понимание самого определения «природный капитал». Разнородность мнений специалистов в решении обозначенной проблемы определили цель работы – выявить сущность природного капитала для формирования о нем в отчетности добывающих организаций релевантной интегрированной информации.

Природные ресурсы (капитал) являются обязательным раскрываемым элементом при удовлетворении информационных запросов заинтересованных сторон с соблюдением принципов интегрированного видения, целостности и связности отчетной информации

Для проведения комплексной оценки эффективности деятельности организации на международном уровне пользователям информации предложен такой инструмент, как интегрированная отчетность, фокусирующийся на ресурсах, имеющихся в распоряжении предприятия вне зависимости от его статуса и принадлежности.

В Международном стандарте интегрированной отчетности все используемые и подвергаемые влиянию организации ресурсы именуется капиталом.

Капитал — это запас стоимости, который увеличивается, уменьшается или трансформируется вследствие деятельности организации и результатов этой деятельности. При этом для целей составления интегрированной отчетности, которая в отличие от финансовой носит пока рекомендательный характер в вопросе представления и оценки эффективности функционирования организаций, выделяются несколько видов капиталов: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный.

Из приведенной категоризации видно, что природные ресурсы (капитал) являются обязательным раскрываемым элементом при удовлетворении информационных запросов заинтересованных сторон с соблюдением принципов интегрированного видения, целостности и связности отчетной информации.

Между тем, несмотря на пристальное внимание к вопросам применения интегрированной отчетности и их активное обсуждение в научной литературе с самого начала внедрения в практику принципов интегрирования, представление о месте в ней природного капитала как дефиниции до сих пор не имеет законченного формата.

Одной из причин можно считать результаты исследований Н. В. Малиновской, которые показали следующее: кроме финансового капитала для целей составления интегрированного отчета дефиниции всех категорий капитала как в научной среде, так и в практической, понимаются неоднозначно и значительно отличаются друг от друга, что не содействует сопоставимости и полезности создаваемой отчетной информации. Данное

Природные ресурсы становятся природным капиталом только в случае вовлечения их в хозяйственный оборот и принесения дохода своему собственнику

обстоятельство обуславливает необходимость выработки единого подхода к «определению понятия капиталов для единообразного формирования информации о них в интегрированной отчетности» [5].

Особой актуальностью для принятия экономических решений обладает выявление сущности категории «природный капитал» в целях ее применения при процессе формирования и подачи отчетной информации, поскольку именно природный капитал «лежит в основе всех других форм капитала, включая финансовый, ведь в конечном итоге все наше существование зависит от него» [5].

В добывающих отраслях указанное обстоятельство усиливается тем, что специ-

фикой добычи служит вовлечение природных ресурсов, представляющих собой глобальную ценность для всего человечества, в хозяйственный процесс путем их изъятия из окружающей среды. Это общепризнано является негативным фактором для будущего экономического развития, поэтому влечет за собой серьезную ответственность за управление используемым ресурсом и предусматривает прозрачную подотчетность перед другими заинтересованными субъектами.

Обзор имеющихся на сегодняшний день трактовок природного капитала как дефиниции представлен в таблице.

Очевидно, что предлагаемые различными авторами определения исследуемой де-

Автор/источник	Определение
М. В. Мельник, В. Г. Когденко [6]	Область пересечения экономической и экологической подсистем, представляющая собой природные ресурсы и землю; часть экологических активов, природные ресурсы и процессы, которые вовлечены в хозяйственную деятельность компании, используются в ее бизнес-процессах в качестве сырья, энергии, территории и способствуют созданию фундаментальной стоимости
Международный стандарт интегрированной отчетности	Все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, которые позволяют создавать товары или услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее процветание организации. Он включает: воздух, воду, землю, полезные ископаемые и леса; биологическое разнообразие и здоровье экосистемы
Н. В. Малиновская [5]	Воздух, вода, земля, полезные ископаемые, леса; биологическое разнообразие и здоровье экосистемы
Г. Д. Титова [10]	Совокупность природных активов, представляющих человеку природные ресурсы (природное сырье) и услуги экосистем
С. Н. Бобылев [2]	Капитал, дающий выгоды/доходы, связанные с эксплуатацией/сохранением природной среды
У. М. Пухова [7]	Запасы/активы природной среды, дающие поток ценных товаров и услуг в будущем
Р. Констанца, Г. Дэйли [4]	Все природные ресурсы, которые используются (могут быть использованы) в производственных целях, включая почву, воду, воздух, полезные ископаемые
М. Л. Белая [1]	Запасы или совокупность активов, предоставляющих человечеству ресурсы и экологические услуги (водообеспечение, ассимиляция отходов, регулирование климата, рекреация и т. п.)
Д. А. Дарбалаева [3]	Только часть природных ресурсов, фактически вовлеченная в хозяйственный оборот, являющаяся экономическим активом в процессе общественного воспроизводства и соответствующая его признакам. Природные ресурсы становятся природным капиталом только в случае вовлечения их в хозяйственный оборот и принесения дохода своему собственнику

Добывающим организациям необходима расширенная трактовка природного капитала

финиции свидетельствуют об отсутствии единого понимания природного капитала.

Несмотря на разные трактовки, нет сомнений, что понятие «природный капитал» имеет две основы своего происхождения: экологическую (природный) и экономическую (капитал) сферы. Имеются разночтения в объеме, степени задействованности и разряде важности входящих в него природных ресурсов для каждого уровня управленческой вертикали, что позволяет предположить наличие широкого и узкого восприятия исследуемой дефиниции.

Для добывающего сектора экономики будет недостаточно узкого взгляда, когда под природным капиталом можно понимать лишь используемые человеком для своих нужд экологические ресурсы. Нет необходимости и в широкой трактовке, охватывающей, например, незадействованные бизнесом или латентные природные позиции, важные в совокупности с иными ресурсами для развития всего человечества. Они могут быть лишними для пользователей и не характеризовать уникальность деятельности добывающей организации и специфику ее взаимодействия с природой.

Считаем, что в свете новой зарождающейся в учете и отчетности парадигмы жизнеобеспечения [8, 9], позволяющей понять и объяснить интересы пользователей ко всей совокупности финансовых и нефинансовых показателей, отражающих эффективность деятельности предприятия, добывающим организациям необходима расширенная трактовка природного капитала.

Им целесообразно формировать и подавать в обязательном порядке интегрированную информацию о тех ресурсах природы, которые представляют ценность как для жизни каждого отдельного человека, так и общества в целом, в настоящем и в будущем, но изымаются ими из окружающей среды и реально вовлекаются в хозяйствен-

ный оборот для своего собственного текущего и перспективного процветания в виде получения доходов.

Процесс появления таких природных ресурсов в распоряжении организации, трансформации их в продукты и результаты через осуществляемую коммерческую деятельность, а также восстановления, если какой-либо ресурс обладает свойством возобновимости, должен быть представлен в отчетности количественно и качественно.

Это будет информировать бизнес-сообщество, органы власти и общественность о применяемой бизнес-модели, выбранной организацией для создания стоимости и достижения своих тактических и стратегических целей.

Кроме того, покажет в отчетности значимость природного капитала, позволит оценить правильность взаимодействия с ним, характерные особенности и разумность управления ■

#### Литература

1. Белая М. Л. Природный капитал в современной экономике // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. — 2016. — № 2 (86). — С. 59–68.
2. Бобылев С. Н. Природный капитал для новой экономики [Электронный ресурс] // Международная научная конференция, посвященная 40-летию кафедры экономики природопользования экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова. Сборник тезисов. — М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2019. — С. 16–18.
3. Дарбалаева Д. А. Сущность и место природного капитала в эколого-экономической системе // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. — 2014. — № 4. — С. 145–156.
4. Costanza R., Daly H. Natural Capital and Sustainable Development // Conservation Biology. — 1992. — № 6. — С. 37–46.
5. Малиновская Н. В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. — 2018. — Т. 21, № 6. — С. 700–713.
6. Мельник М. В., Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: природный капитал // Экономический анализ: теория и практика. — № 4 (451). — С. 72–84.
7. Пухова У. М. Природный капитал как часть составляющего природных ресурсов // Фундаментальные исследования. — 2008. — № 2. — С. 130–132.
8. Рожнова О. В., Лесина Т. В. Парадигма жизнеобеспечения — новая идея развития учета и отчетности // Учет. Анализ. Аудит. — 2021. — № 2. — С. 24–37.
9. Рожнова О. В., Лесина Т. В. Глобальные ценности — основа развития парадигмы жизнеобеспечения. Учет. Анализ. Аудит. — 2021. — № 3. — С. 6–16.
10. Титова Г. Д. Понятие «природный капитал», развитие методологии и методов его экономической оценки // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 7. Геология. География. — 2014. — № 1. — С. 114–124.