

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ВЫБРОСОВ УГЛЕРОДА В РОССИИ, США И КИТАЕ

Басова А.Е., студентка гр. ЛПЦ24-ОБ-ФК1, II курс
Научный руководитель: Самойлова Т.Д., к.э.н., доцент
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
филиал в г. Липецк
г. Липецк

Проблема изменения климата становится одной из наиболее острых глобальных угроз XXI века. Парниковые газы оказывают значительное влияние на климат планеты, вызывая повышение температуры воздуха, изменение погодных условий и негативные последствия для экосистем и экономики. Для эффективного управления этими рисками государства и международные организации разрабатывают механизмы учета и контроля выбросов углекислого газа и других газов, оказывающих воздействие на атмосферу Земли.

Цель настоящей статьи заключается в сравнительном анализе подходов к бухгалтерскому учету углеродных выбросов в России, США и Китае, а также выявлении общих тенденций и перспектив дальнейшего совершенствования системы учета и отчетности. Исследование полезно для государств, организаций и частных лиц, например потенциальных инвесторов или заинтересованных сторон, поскольку позволяет определить, за какой объем выбросов отвечает компания, с помощью углеродных квот. Учет выбросов парниковых газов позволяет компаниям справедливо торговать углеродными квотами на рынке и лучше понимать, какие источники выбросов являются основными для них самих.

Термин «углеродный учет» широко используется в различных дисциплинах, особенно когда речь идет об интеграции климатических и экологических аспектов в бухгалтерский учет. Тем не менее единого определения этого термина не существует.

Обобщённо углеродный учет является процессом количественной оценки выбросов парниковых газов организацией (также известный как корпоративный углеродный след). Сюда входят выбросы, связанные с непосредственной деятельностью организации (например, отопление офисных зданий), а также косвенные выбросы (например, выбросы, производимые поставщиками компании или конечными потребителями, использующими ее продукцию)[3].

Ключевыми элементами бухгалтерского учёта парниковых газов являются покупка квот и добровольные углеродные кредиты (углеродные единицы). Квоты представляют собой инструмент принудительного регулирования для крупных промышленных предприятий. Государство устанавливает лимит выбросов для компаний и выдает или продает им разрешения. Если компания выбрасывает меньше разрешенного объема, излишек можно продать; если больше — необходимо докупить недостающие квоты на рынке или уплатить штраф.

В отличие от квот углеродные единицы являются инструментом добровольной компенсации углеродного следа или выполнения обязательств в рамках углеродного рынка. Одна единица эквивалентна одной тонне CO₂, предотвращенной от попадания в атмосферу или изъятой из нее в результате специального климатического проекта (лесовосстановление, улавливание метана, возобновляемая энергетика). Компания или частное лицо покупает углеродную единицу, чтобы профинансировать сокращение выбросов в другом месте. Деньги инвестора идут на реализацию «зеленого» проекта. После проверки независимыми аудиторами факт сокращения выбросов регистрируется, а сама единица «гасится» в реестре, чтобы исключить двойной счет. Это позволяет покупателю засчитать сокращение выбросов в свой актив.

Следует отметить, что на сегодняшний день не существует обязательного финансового стандарта, которому должна следовать организация при учете выбросов, выбор полностью зависит от вашей цели: отчитаться перед государством, продать углеродные кредиты или просто повысить свою репутацию. В первую очередь большинством стран применяются стандарты серии ISO 14064, создавшие общий язык для учета углерода во всем мире. Для расчёта квот в государственных системах нужно смотреть не на международные стандарты, а на местное законодательство. Для создания и покупки углеродных единиц на добровольном рынке существуют свои "отраслевые" стандарты — Verra, Gold Standard и другие, а для того чтобы громко заявить о своей "углеродной нейтральности", понадобятся стандарты-"верификаторы" вроде PAS 2060.

Ключевым документом регулирующим учёт выбросов углекислого газа на территории РФ на данный момент является Письмо Минфина РФ № 07-01-09/94149. Оно не устанавливает обязательных стандартов, но даёт важные разъяснения. Министерство указывает, что учёт углеродных единиц должен вестись в соответствии с общими принципами федеральных стандартов (ПБУ 1/2008, 9/99, 10/99). В письме также рекомендуется использовать отдельный забалансовый счёт выпущенных единиц[2]. В остальном эксперты предлагают разные варианты учета квот и углеродных единиц. В таблице 1 приведены наиболее часто встречающиеся варианты, основанные на научной работе Галлямова Э.А. и Письме Минфина РФ.

Таблица 1. Рекомендуемые счета для учета углеродных единиц и квот в РФ

Счёт/субсчёт	Название счета/субсчета	Назначение
012	Углеродные единицы	Рекомендован Минфином для учета выпущенных организацией углеродных единиц. По дебету отражается выпуск, по кредиту — списание, передача или зачет.
	Долгосрочная государственная квота на парниковые выбросы	Учёт квот, полученных от государства и квалифицированных как долгосрочные в составе нематериальных активов.
10.14	Краткосрочные активы по выбросам углерода	Учёт краткосрочных квот от государства, а также углеродных единиц, приобретённых для собственного использования. Это аналог сырья и материалов. Приобретенные или полученные единицы приходяются на этот счет. Когда предприятие осуществляет выбросы, стоимость единиц списывается со счета 10.14 в себестоимость производства (например, на счет 20 «Основное производство»).
20,23, 25, 26	Основное производство, Вспомогательные производства, Общепроизводственные расходы, Общехозяйственные расходы	На этих счетах, в зависимости от специфики собираются затраты на списание стоимости квот и углеродных единиц в себестоимость продукции/услуг по статье «Списание квот по углеродным выбросам».
41.14	Остаток квоты в обращении/углеродные единицы	Учет углеродных единиц, предназначенных для перепродажи в качестве товара.
86.03	Государственные субсидии на приобретение квот на выбросы	Отражается сумма государственной помощи, равная справедливой стоимости полученной квоты. Сальдо показывает неиспользованную часть субсидии.
90.01	Выручка	Аналитически может разделяться на выручку от продажи продукции, продажи углеродных единиц и доходы от регулирования квот. При продаже углеродных единиц делаются стандартные проводки: Дебет 62 Кредит 90.01 — отражена выручка от продажи.
90.02	Себестоимость продаж	Аналитически может разделяться на себестоимость продукции, себестоимость проданных углеродных единиц (товарных) и расходы по климатическим проектам. Дебет 90.02 Кредит 41.14 — списана себестоимость проданных единиц.
98.01	Доходы будущих периодов	Используется для списания субсидии со счета 86 в доходы по мере признания расходов, связанных с квотой. Сумма со счета 86.03 или напрямую с квоты переносится на счет 98, а затем равномерно списывается со счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» или 90 «Продажи». Это уравнивает полученную субсидию с понесенными расходами на выбросы.

Источник: Составлено автором по данным научного исследования [1].

Для бухгалтерского учёта парниковых газов в Соединенных Штатах Америки используется множество различных подходов. Первым подходом, который дал руководящие принципы для финансового учета выбросов, был стандарт "Права на выбросы Международного комитета по интерпретации финансовой отчетности (IFRIC) 3", выпущенный в 2004 году Советом по МСФО в ответ на Киотское соглашение. Однако вскоре после выпуска этого стандарта, в июне 2005 года, он был отменен из-за нескольких несоответствий в бухгалтерском учете, которые не соответствовали экономической ре-

альности. После отмены IFRIC 3 было предпринято несколько попыток установить глобальный стандарт финансового учета выбросов, однако ни одна из них не увенчалась успехом или от них пришлось отказаться из-за нехватки ресурсов[4].

Выделенные на основе документа «ASAF Agenda Paper 6: Carbon Credits Research» стандарты, использующиеся для учёта углеродных кредитов и квот, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Стандарты для углеродного учёта в США

Стандарт	Название	Назначение
IAS 1	Представление финансовой отчетности	Учет углеродных кредитов, купленных и погашенных при отсутствии какого-либо обязательства (юридического или конструктивного).
IAS 2	Запасы	Учет углеродных кредитов, предназначенных для перепродажи в ходе обычной деятельности (трейдеры, генераторы).
IFRS 9	Финансовые инструменты	Учет инвестиций в углеродные проекты (стриминг, форвардные контракты), где компания получает право на будущие потоки кредитов в обмен на капитал.
IAS 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	Учет бесплатных квот от государства
IAS 37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Учет обязательств по выбросам, чтобы показать в отчетности реальные долги компании за прошлый и текущий ущерб экологии.
IAS 38	Нематериальные активы	Учет углеродных кредитов, удерживаемых для погашения обязательств и квот, если выбран подход учета по справедливой стоимости и они не классифицированы как запасы.
IAS 41	Сельское хозяйство	Учет углеродных кредитов как части биологического актива до момента сертификации. Например, стоимость секвестрированного углерода в растущем лесу. Пока лес стоит, углерод считается его неотъемлемой частью - это просто свойство биологического актива.

Источник: Составлено автором по данным научного исследования [5].

В Китае, как и в МСФО (IFRS), нет отдельного стандарта или специального счета "Углеродные квоты". Китайские компании, зарегистрированные на бирже (которые обязаны отчитываться по МСФО или китайским стандартам CSOE), используют общую логику, аналогичную описанной в документе AcSB, но с национальными особенностями. Порядок учёта представлен в таблице 3.

Таблица 3. Национальные особенности учета углеродных единиц и квот в Китае

Счёт	Название счета	Назначение
1002	Банковские депозиты	Учет денежных средств на банковских счетах. Используется для отражения оплаты при покупке квот и поступления денег при их продаже.
1489	Активы, имеющие право на выбросы углерода	Учет углеродных кредитов/квот на выбросы углерода. Используется для отражения стоимости приобретенных квот/углеродных кредитов.
2176	Прочая кредиторская задолженность	Учет задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами. Используется для отражения обязательств по оплате при покупке квот.
2176	Прочая дебиторская задолженность	Используется для учета задолженности покупателей при продаже квот.
6302	Внереализационные доходы	Используется для отражения прибыли от продажи квот, а также для учета всей выручки от продажи бесплатно полученных квот.
6504	Внереализационные расходы	Используется для списания балансовой стоимости квот при их использовании (исполнение контракта) или добровольном аннулировании, а также для отражения убытка от продажи.

Источник: Составлено автором по данным статьи [4].

Таким образом, покупка квоты предполагает отражение на счете 1489, при безвозмездном получении учёт не ведется. При реализации платных квот их балансовая стоимость списывается, а финансовый результат (прибыль или убыток) относится на счета доходов или расходов. В случае продажи квот, полученных безвозмездно, вся поступившая выручка единовременно признается прочим доходом компании.

Проведенный сравнительный анализ подходов к бухгалтерскому учету выбросов парниковых газов в России, США и Китае выявил как общие черты, так и существенные различия, обусловленные степенью развития национальных углеродных рынков и интеграцией в международные стандарты.

Общей тенденцией для всех трех стран является отсутствие единого обязательного стандарта финансового учета углеродных единиц. И Россия, и Китай, и компании, работающие по МСФО (включая США), вынуждены применять общие принципы бухгалтерского учета (ПБУ, IAS) для отражения операций с квотами, классифицируя их как нематериальные активы, запасы или расходы в зависимости от цели приобретения и источника получения. Это создает сложности для сопоставимости данных и требует от компаний разработки собственных учетных политик.

Перспективы дальнейшего совершенствования систем учета связаны с неизбежной унификацией подходов на фоне роста трансграничных углеродных рынков и ужесточения климатических требований. Вероятно, эволюция будет направлена на разработку более четких и детализированных стандартов, которые позволят повысить прозрачность и сопоставимость углеродной отчетности компаний по всему миру, обеспечив тем самым эффективное функционирование глобальной системы борьбы с изменением климата.

Список литературы:

1. Галлямов, Э. А. Формирование информации об углеродных единицах и квотах на парниковые выбросы в бухгалтерской финансовой отчетности / Э. А. Галлямов // Исследование проблем экономики и финансов. – 2025. – № 1. – С. 4.

2. Письмо Министерства финансов РФ от 3 сентября 2024 г. № 07-01-09/83500 «О рекомендуемых подходах к отражению в бухгалтерском учете углеродных единиц»// Система ГАРАНТ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=8&documentId=486566> (дата обращения: 24.03.2026).

3. Carbon Accounting. URL: <https://www.carbonchain.com/carbon-accounting> (дата обращения: 25.03.2026)

4. Как вести учет квот на выбросы углекислого газа? /[Электронный ресурс]. URL: <http://tanpaifang.com/tanzhibiao/202212/0592802.html> (дата обращения: 25.03.2026)

5. Carbon accounting. URL: <https://www.sustainability-management.wiki/docs/functions/sustainability-reporting-accounting/carbon-accounting-ghg-protocol/> (дата обращения: 24.03.2026)