

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ АССИМИЛЯЦИОННОГО РЕСУРСА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Р.О. ТРУБОВИЧ; канд. экон. наук, доц. Е.Б. МАЛЕЙ
(Полоцкий государственный университет)

Рассматривается экономическая сущность ассимиляционного ресурса окружающей среды в качестве объекта бухгалтерского учета. Показана необходимость развития бухгалтерского учета в части формирования информации о потреблении ассимиляционного ресурса как элемента природного капитала. Научно обоснована экономическая сущность ассимиляционного ресурса как объекта бухгалтерского учета.

Ключевые слова: ассимиляционный ресурс, ассимиляционная емкость, ассимиляционный потенциал, объект бухгалтерского учета

Значимой тенденцией реформирования системы учета и отчетности субъектов экономики является осознанная необходимость включения в нее информации об использовании экосистемного (природного) капитала. Предпосылкой тому стало многообразие опубликованных за последние годы докладов стран мирового сообщества по вопросам рационального природопользования и устойчивого экономического развития. Исследования в части учета природного капитала и природоохранной деятельности нашли свое отражение в научных трудах и публикациях таких ученых, как С.Г. Вегера, О.С. Метла [1, с. 8–12], Л.В. Масько [2, с. 8–9], А.П. Шевлюков [3, с. 128–129], В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова, Жак Ришар [4, с. 16–19].

Сегодня под экосистемным (природным) капиталом в международной практике понимают все элементы природно-ресурсного потенциала, осуществляющего вклад в приращение национального богатства. В экосистемный (природный) капитал включают природные ресурсы, ресурсы, регулирующие и поддерживающие функционирование экосистемы, и др. Экосистемные ресурсы в экономической литературе, публикациях, международных докладах достаточно часто отождествляют с категорией «экологические услуги». Такое отождествление понятий вызвано тем, что сама экологическая услуга экосистемы является всего лишь особой формой потребления экосистемного ресурса, возможность использования которого предполагает получение определенных выгод.

В настоящее время имеются три основных международных стандарта, уделяющих внимание классификации экосистемных услуг (ресурсов):

- классификация в докладе «Оценка экосистем на пороге тысячелетия» (2005), использованная для глобальной и субглобальной оценки экосистемных услуг;
- классификация международного проекта «Экономика экосистем и биоразнообразия – ТЕЕВ», которая используется странами-участниками этого проекта для оценки экосистемных услуг на национальном уровне;
- классификация Европейского агентства по охране окружающей среды CIES (Common International Classification of Ecosystem Services), основанная на двух вышеуказанных классификациях.

Согласно данным классификаторам выделяют следующие экоуслуги (ресурсы), представленные в таблице 1.

Таблица 1. – Классификация экосистемных услуг (ресурсов) по функциональному признаку

Наименование экоуслуги (ресурсы)	Получение благ / выгод
Обеспечивающие услуги (ресурсы)	Продукты питания, корм для скота, природные ресурсы (вода, древесина, полезные ископаемые, волокна водорослей и др.), медицинские ресурсы и др.
Регулирующие и поддерживающие услуги (сохраняющие услуги/ресурсы)	Регулирование качества воздуха, регулирование и переработка отходов и прочих нежелательных токсичных веществ биотой и экосистемой, предотвращение почв от эрозии, регулирование климата, опыление, контроль вредителей и болезней, поддержка жизненных циклов, поддержка генетического разнообразия и другие нематериальные услуги
Культурные и информационные Услуги (ресурсы)	Культура, духовные и интеллектуальные взаимодействия, рекреация, экотуризм, когнитивное развитие и др.

Источник: собственная разработка на основании [5–7].

Согласно указанным выше классификаторам в международной практике экосистемы с функциональной точки зрения обеспечивают регулирующие и поддерживающие (сохраняющие) услуги (ресурсы), одна из которых предполагает ассимиляцию отходов. Способность экосистем переработать (разложить) отходы, контролировать загрязнения, поддерживать уровень детоксикации в своих трудах отмечают Р. Констанца, Х. Дейли, Ф. Торез, С.Н. Бобылев, В.М. Захаров, Н.И. Базылев [8; 9, с. 4]; [10; 11, с. 7; 12]. Следовательно, категория «экосистемные услуги (ресурсы)» включает услугу (ресурс) по ассимиляции (переработки) отходов экосистемами, обеспечивая выгоду обществу посредством регулирования функционирования экосистемы без перебоев.

Докладом «Экономика экосистем и биоразнообразие для тех, кто определяет политику в стране и мире», подготовленным ООН, отмечается: «Большинство услуг, оказываемых природой человеческому обществу, не учитывается в ВВП и других традиционных макроэкономических показателях, так как они не являются напрямую предметом купли-продажи на рынке. Тем не менее, это никоим образом не уменьшает необходимость рассматривать их в качестве экономических активов, принимая во внимание их жизненно важный вклад в обеспечение долгосрочной экономической деятельности» [13, с. 17].

В рамках системы комплексного природно-ресурсного и экономического учета (экспериментальный экосистемный учет), разработанной отделом статистики ООН, а также заинтересованными органами – Европейской комиссией, ОЭСР, представлен учет экосистемных услуг (ресурсов) как совершенно новая область статистической оценки. Главной целью рассматриваемого учета служит обеспечение заинтересованных органов полными и всесторонними макростатистическими сведениями, касающимися экономических параметров экосистемных активов, истощения/деградации и восполнения/восстановления экосистем, бенефиций (доходов, выгод и т.д.) и других макрохарактеристик [14].

В этой связи возникает необходимость в создании более совершенной аналитической информационной базы в области отражения взаимосвязи между состоянием окружающей среды, потреблением экосистемных ресурсов и экономикой.

В рамках исследования бухгалтерского учета организаций, занимающихся захоронением отходов, полагаем целесообразным рассмотреть в качестве объекта учета «ассимиляционный ресурс» экосистемы. Отсутствие толкования в нормативной документации Республики Беларусь и стран ближнего зарубежья, в специальной литературе определило необходимость выявления характерных признаков дефиниции «ассимиляционный ресурс» экосистемы как эколого-экономической категории на основании проведенного анализа понятий «ассимиляционная емкость» и «ассимиляционный потенциал» в специальной литературе.

Так, С.М. Вишнякова, Г.А. Вишняков, В.И. Алеушкин, Н.Г. Бочарова, Ю.В. Никитенко под ассимиляционным потенциалом понимают «способность среды усваивать, перерабатывать отходы конкретной производственной деятельности людей в пределах конкретных природных комплексов и экосистем» [15, с. 185; 16, с. 283]. По мнению О.С. Шимовой, «под ассимиляционным потенциалом понимается способность природной среды обезвреживать, поглощать и перерабатывать определенное количество вредных веществ без изменения своих основных свойств» [17, с. 241]. Ассимиляционный потенциал Н.В. Крепша в своих трудах характеризует следующим образом: «Если объем загрязнителей, попадающий в окружающую среду, не превосходит предела допустимых выбросов, то данная территория сама, без дополнительных природоохранных затрат, справляется с поступающими в нее вредными веществами и обезвреживает их без существенных для себя последствий» [18]. В своих толкованиях К.Г. Гофман, Ю.И. Мамонтов и В.В. Усманов делают, на наш взгляд, существенное дополнение о том, что ассимиляционный потенциал – «...естественный ресурс...» или «...специфический природный ресурс...» [19, 20].

Ассимиляционная емкость окружающей среды в трудах С.В. Дорожки, С.А. Хорева – это «способность ее без ущерба для себя «усваивать» техногенные воздействия. Ассимиляционная емкость рассматривается как особый вид природных ресурсов» [21, с. 63]. Шарон Бедер (Sharon Beder) в одной из своих публикаций «Ассимиляционная емкость» (Assimilative capacity) отмечает, что окружающая среда имеет ассимиляционную емкость, которая способна поглощать отходы без долгосрочного ущерба [22]. В докладе «Биоразнообразие, экосистемы и экосистемные услуги» (Biodiversity, ecosystems and ecosystem services) Том Баркер (Tom Barker), Мартин Мортимер (Martin Mortimer) и другие упоминают, что способность экосистемы выдерживать нагрузку без потерь для нее функциональных свойств определяется емкостью или устойчивостью [23].

Анализ представленных выше толкований дефиниций «ассимиляционный потенциал» и «ассимиляционная емкость» свидетельствует о выделении авторами в данных категориях единого ключевого признака – способности природной среды поглощать, обезвреживать, перерабатывать отходы без существенных для себя последствий. Таким образом, исходя из проведенного анализа считаем допустимым присвоить следующие характеристики исследуемой категории «ассимиляционный ресурс» экосистемы:

- 1) способность поглощать, обезвреживать, усваивать и перерабатывать отходы в пределах определенной антропогенной нагрузки; выводить отходы за пределы экосистемы; противостоять загрязнению;
- 2) природный / экосистемный ресурс.

Таким образом, ассимиляция отходов экосистемой с экономической точки зрения является ассимиляционным ресурсом, который способен противостоять загрязнению экосистемы путем поглощения, обезвреживания, переработки отходов в пределах определенной антропогенной нагрузки, а также выводить их за пределы экосистемы.

Рассматривая ценность ассимиляционного ресурса, следует обратить внимание на следующие признаки:

- размеры экосистемы, способной к ассимиляции отходов. Согласно Техническому Кодексу Республики Беларусь экосистема – «...часть природной среды, которая имеет пространственно-территориальные границы...» [24];
- абиотическая составляющая экосистемы (климатические условия: свет, температура и влажность; почвенные факторы, факторы водной среды, факторы рельефа);
- биотическая составляющая (фитогенные (растения) факторы, зоогенные, микробогенные);
- интенсивность обмена веществами и энергией в экосистеме.

В свою очередь, качественные характеристики экосистемы не обладают равнозначными (идентичными) возможностями ассимиляции отходов.

Далее, временной лаг поглощения и усвоения отходов зависит от происхождения отходов (древесные, минеральные и т.д.), источника образования, их агрегатного состояния, свойств опасности, способа их захоронения, хранения и обезвреживания. В связи с чем воздействие отходов по значимости изменений в природной среде и ее способности к восстановлению может быть незначительным, слабым, умеренным и сильным.

Таким образом, интенсивность ассимиляции отходов, а соответственно, возможности потребления ассимиляционного ресурса обществом зависят напрямую от территориальных и качественных характеристик экосистемы, а также от источника образования отходов, их агрегатного состояния, свойств опасности и способов захоронения (хранения, обезвреживания). Поскольку ценность ассимиляционного ресурса зависит от установленных выше факторов, полагаем целесообразно рассматривать данный ресурс в системе бухгалтерского учета с точки зрения ожидаемых потоков усваиваемости (переработки) экосистемой тех или иных отходов за определенный промежуток времени. Следовательно, измерение ожидаемых потоков следует отражать допустимой загруженностью котлована отходами в натуральном выражении (т) в рамках установленного территориального пространства исследуемой экосистемы (m^2 , m^3).

Отметим, что процесс потребления данного ресурса экосистемы предполагает изменение качества потока ресурса, но не его количества. В отличие от иных природных ресурсов нельзя создать запасы экосистемных потоков ассимиляции отходов и выбросов. Их нельзя использовать больше или меньше по желанию потребителя.

Ассимиляционный ресурс может выступать активом организации, если удовлетворяют критериям актива. Согласно МСФО активы – это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие в результате прошлых событий, позволяющие получить экономические выгоды в будущем. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» под активами понимают «имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод».

Следовательно, основные критерии признания актива в бухгалтерском учете:

- представляет собой ресурс;
- наличие имущественного права – права собственности;
- возможность получения экономических выгод.

В Законе «Об охране окружающей среды» понятие «природные ресурсы» включают категорию «природные объекты». В свою очередь, природные объекты – «естественная экологическая система, природный ландшафт и составляющие их компоненты природной среды» [25]. Следовательно, экосистема является природным ресурсом [25], в то же время ассимиляционные ресурсы являются одним из видов ресурсов, которые может экосистема предоставить обществу.

Выявляя ключевые характеристики «ассимиляционного ресурса» как эколого-экономической категории, нами установлено, что способность окружающей среды к ассимиляции отходов есть частное проявление существующих природных ресурсов, при потреблении которых общество извлекает определенные выгоды. Таким образом, первый критерий можно считать удовлетворительным.

Рассмотрим признание исследуемого объекта согласно второму критерию.

Государственное право собственности на компоненты природной среды (недра, воды, леса) установлено Конституцией Республики Беларусь [26, ст. 13, 44]. Если право собственности на компоненты природной среды принадлежат государству, то и право собственности составляющих ресурсов экосистемы, как взаимосвязанных компонентов природной среды, принадлежит государству. Согласно Законодательству Республики Беларусь ассимиляционный ресурс не может отражаться на балансе как актив в организациях, занимающихся захоронением отходов. Вместе с тем «приоритет содержания над формой» включается в основные принципы подготовки финансовой отчетности, а именно: информация

должна отражать правдивую реальность событий, основываясь на экономической составляющей, а не только юридической. Принцип приоритета содержания над формой прописан в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и в ряде законов других стран.

Отсутствие в балансе данного показателя искажает информацию о ресурсном потенциале организации, занимающейся захоронением отходов, деятельность которой не отражает потребление экосистемного капитала, а также исключается возможность расчета следующих показателей: экологического потенциала, устойчивости экосистем, потребления природного капитала, национального благосостояния и, среди прочего, размеров национального богатства.

В целях раскрытия информационного содержания о фактах хозяйственной жизни, которое отвечает интересам ряда пользователей, полагаем допустимым применение динамической теории бухгалтерского учета для признания ассимиляционного ресурса в качестве актива. Так, МСФО принимают динамическую теорию бухгалтерского учета, в основу которой положен принцип отражения в балансе всех используемых активов независимо от права собственности на них. О значимости отражения в балансе как принадлежащих, так и не принадлежащих природных ресурсов организации на праве собственности отмечают в своих исследованиях С.Г. Вегера, О.С. Метла, А.П. Шевлюков, В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова.

Следующим критерием признания активом выступает возможность получения экономических выгод.

Проведенное нами исследование эколого-экономической сущности категории «экосистемные услуги (ресурсы)» свидетельствует о получении потребителем блага или выгоды посредством косвенного или прямого использования экосистемного ресурса. Сама возможность осуществлять экономию природоохранных издержек путем потребления ассимиляционного ресурса предполагает экономические выгоды. Наряду с получением экономических выгод ассимиляционный ресурс обеспечивает экологическую пользу. Ассимиляционный ресурс является специфическим объектом, а соответственно и ценность его в значительной степени зависит от качественных и территориальных характеристик расположения экосистемы.

Организациями, занимающимися обезвреживанием отходов и их захоронением, производятся выбросы отходов в окружающую среду регулярно, поэтому потребление потока ассимиляционного ресурса осуществляется на постоянной основе, т.е. использование данного ресурса представляет непрерывный долгосрочный характер. В связи с этим считаем целесообразным данный актив признать долгосрочным.

Помимо общих критериев признания актива таковым у ресурса по ассимиляции отходов существуют характерные особенности, которые выделяют данный объект среди прочих экосистемных активов (недра, лес, вода): отсутствие материально-вещественной формы; возможность потребления исключительно в процессе природопользования.

Исходя из проведенного исследования представим в таблице 2 общие и специфические признаки данного актива.

Таблица 2. – Общие и специфические признаки актива «ассимиляционный ресурс»

Общие признаки	Специфические признаки
Ресурс долгосрочного использования	Экосистемный (природный) ресурс
Способен приносить экономическую выгоду	Не имеет материально-вещественной формы
	Обладает качественными характеристиками, но не количественными
	Потребление измеряется потоками за определенный промежуток времени (т/м ³ , т/м ²)
	Потребление ресурса возможно в процессе природопользования
	Способный обеспечить стабильное (устойчивое) функционирование экосистемы в пределах определенной антропогенной нагрузки
	Ресурс, приносящий экологическую пользу

Источник: собственная разработка.

Учитывая характерные признаки данного актива, предлагается следующее определение ассимиляционному ресурсу как объекта бухгалтерского учета:

ассимиляционный ресурс – долгосрочный актив, представляющий собой непрерывный поток экосистемного ресурса, продуцируемый системой функционально взаимосвязанных компонентов природной среды, который способен обезвреживать, усваивать, перерабатывать определенное количество отходов или выбросов в рамках допустимой антропогенной нагрузки, выводить их за пределы данной экосистемы, тем самым обеспечивая стабильное (устойчивое) ее функционирование; а также ресурс, изменения потоков которого зависят от качественных характеристик самой экосистемы (компонентов)

природной среды), с одной стороны, и от антропогенного воздействия на нее субъектом хозяйствования (человеком) – с другой.

В свою очередь ассимиляционный ресурс впоследствии может либо потребляться, либо подвергаться деградации.

При увеличении антропогенной нагрузки выше допустимых пределов возникают нарушения в процессах поглощения, обезвреживания отходов и восстановления природной среды. Экосистема теряет потенциал функционирования, устойчивость, способность ассимилировать отходы. С экологической точки зрения, такая экосистема считается деградирующей. Снижается качество среды обитания животных и людей, возрастает риск интоксикации организмов и заболеваний хронического характера и т.д. Такая экосистема перестает функционировать с прежним эффектом либо качество ее функций (услуг) изменяется.

В публикации «Центральная основа системы ЭЭУ» (разработанной статистической комиссией ООН в 2012 г.) неспособность экосистем генерировать один и тот же набор, количество или качество экосистемных услуг на постоянной основе называется деградацией [27, с. 14]. Деградация рассматривает изменения в качестве экологических активов в плане их способности предоставлять широкий спектр выгод, известных как экосистемные услуги (ресурсы), а также то, в какой степени эта способность может уменьшаться за счет действий экономических единиц [27, с. 162].

«Система комплексного природно-ресурсного и экономического учета: экспериментальный экосистемный учет» (System of Environmental-Economic Accounting 2012: Experimental Ecosystem Accounting) определяет деградацию как «снижение качества экосистемного актива в отчетном периоде в связи с экономической или иной деятельностью человека. Как правило, отражается в снижении состояния экосистем и / или в снижении ожидаемого потока экосистемных услуг» [28, с. 155].

Степень деградации экосистемы оценивается по критериям, которые определяют негативные изменения в структуре и функционировании экосистем и учитывают их пространственную дифференциацию по степени нарушенности, а также динамику процессов деградации [29].

«Система комплексного природно-ресурсного и экономического учета: экспериментальный экосистемный учет» при измерении деградации призывает соблюдать следующие условия:

- деградация экосистемы должна охватывать только влияние экономической и иной деятельности человека, тем самым исключая природные воздействия (пожары, ураганы, изменения климата и др.);
- не рассматривается деградацией снижение ожидаемого потока конкретного экосистемного ресурса, сокращение которого не вызвано ухудшением качественных характеристик экосистемы (например, падение спроса на посещение платных парков в целях получения эстетического (культурного) удовлетворения в связи с ростом цен на вход в парк) [28, с. 96].

В отечественной и международной практике хозяйствования введены определенные нормативы, нормы или лимиты выбросов, захоронения и хранения отходов и концентрации загрязняющих веществ в природной среде, соблюдение которых не приводит к деградации природных компонентов, а соответственно, к их функционированию, ожидаемому потоку экосистемных ресурсов.

Так, *деградация в природопользовании – ухудшение качественных характеристик экосистемы, вызванных отрицательным воздействием деятельности человека, отражающих необратимость восстановления дальнейшего устойчивого функционирования взаимосвязанных компонентов природной среды внутри данной экосистемы.*

В бухгалтерском учете организациям, занимающихся захоронением отходов, следует рассматривать деградацию как превышение потребления потока экосистемного ресурса (ассимиляционного ресурса) над установленными нормами в процессе экономической деятельности, что приводит к дисфункции компонент природной среды; или как прекращение (снижение) ожидаемого потока экосистемного ресурса, вызванного дисфункцией компонент природной среды по причине воздействия сторонними субъектами хозяйствования.

Предотвратить образование / процесс (течение) деградации способен субъект хозяйствования при рациональном природопользовании, понеся при этом определенные затраты.

Природопользование организацией предполагает восстановление процессов функционирования экосистемы при выявлении ухудшения определенного набора качеств или количества потока экосистемного ресурса (ассимиляционного ресурса). Непосредственное влияние человека на качество окружающей среды может вызывать не только деградацию, но и воспроизводство экологических функций путем природоохранной деятельности.

Заключение. В контексте устойчивого развития природопользования возникает необходимость отражения ассимиляционного ресурса в бухгалтерском учете организаций, осуществляющих захоронение коммунальных отходов, с целью фиксирования экосистемного потенциала и его деградации, а также последующей интеграции данной информации для достоверного расчета экологических показателей, макроэкономических индикаторов устойчивого развития страны, определяющих связь между качеством

окружающей среды, ее деградацией и экономическим ростом. Таким образом, в целях создания более совершенной аналитической информационной базы в области отражения взаимосвязи между состоянием окружающей среды, потреблением экосистемных ресурсов и экономикой нами предлагается введение в систему бухгалтерского учета объекта «ассимиляционный ресурс», а также понятия «деградации» как результата хищнического природопользования субъектами хозяйствования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вегера, С.Г. Оценка и бухгалтерский учет минеральных ресурсов как части природного капитала: проблемы и пути решения / С.Г. Вегера, О.С. Метла // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – № 9. – С. 8–12.
2. Масько, Л.В. Учетно-аналитическое обеспечение природоохранной деятельности организаций: современное состояние и направления совершенствования / Л.В. Масько // Бухгалтерский учет и анализ. – 2012. – № 5. – С. 8–15.
3. Шевлюков, А.П. Парадигмы русской модели счетоводства капитального имущества / А.П. Шевлюков // Белкоопсоюз. – 2009. – С. 128–129.
4. Ришар, Ж. Информационное обеспечение анализа устойчивого развития / Ж. Ришар, В.Г. Ширококов, Ю.В. Алтухова // Учет, анализ и аудит. Вып. 1, Стратегический экономический анализ и его информационное обеспечение. Функционально-стоимостной анализ. – 2010. – С. 16–19.
5. Common International Classification of Ecosystem Services (CICES): Consultation on Version 4,3, August-December 2012 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biodiversity.europa.eu/maes/common-international-classification-of-ecosystem-services-cices-classification-version-4.3>. – Дата доступа: 10.09.2016.
6. TEEB – The Economics of Ecosystems and Biodiversity for National and International Policy Makers – Summary: Responding to the Value of Nature 2009. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.biodiversity.ru/programs/international/teeb/materials_teeb/TEEB_Report_policymakers_rus.pdf. – Дата доступа: 10.09.2016.
7. Оценка экосистем на пороге тысячелетия, 2005 Ecosystems and human wellbeing: a framework for assessment / Millennium Ecosystem Assessment. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.millenniumassessment.org/documents/MA_A%20framework%20for%20Assessment_RUS.pdf. – Дата доступа: 10.09.2016.
8. Farley, J. Payments for Ecosystem Services: from local to global / J. Farley, R. Costanza // Ecological economics. – 2010. – V. 69, № 11. – P. 2069–2074.
9. Бобылев, С.Н. Экосистемные услуги и экономика / С.Н. Бобылев, В.М. Захаров. – М. : Тип. ЛЕВКО, Ин-т устойчивого развития / Центр эколог. политики России, 2009. – 72 с.
10. Daily, G. Nature's Services: Social Dependence on Natural Ecosystems [Электронный ресурс] / G. Daily. – Режим доступа: <http://willsull.net/la370/resources/Ecology/Daily.pdf/> – Дата доступа: 10.09.2016.
11. Базылев, Н.И. Природный (планетарный) капитал и его роль в экономике / Н.И. Базылев, Д.С. Кивуля // Вестн. Белорус. гос. эконом. ун-та. – 2014. – № 4. – С. 5–10.
12. Torez, Fernandez. Soil Environment Monitoring Using Sensors to Predict Microbial Organic Waste assimilation [Электронный ресурс] / Fernandez Torez / Department of Biosystems and agricultural Engineering, Michigan state University, 2008. – Режим доступа: https://books.google.by/books?id=plydTE7sY_wC&pg=PR2&lpg=PR2&dq=Soil+Environment+Monitoring+Using+Sensors+to+Predict+Microbial+Organic+Waste&source=bl&ot. – Дата доступа: 10.09.2016.
13. Patrick ten Brink. Экономика экосистем и биоразнообразия (ТЕЕВ) для разработчиков политики : резюме отчета [Электронный ресурс] / Patrick ten Brink, Augustin Berghofer, Christoph Schroter-Schlaack. – Режим доступа: http://www.teebweb.org/media/2009/11/National-Executive-Summary_Russian.pdf. – Дата доступа: 10.09.2016.
14. Думнов, А.Д. Экосистемный учет как дальнейшее развитие системы комплексного природно-ресурсного и экономического учета и СНС [Электронный ресурс] / А.Д. Думнов, Г.А. Фоменко, М.А. Фоменко. – Режим доступа: <http://nipik.ru/publications/dumnov-a-d-g-a-fomenko-m-fomenko-a-ecosystem-accounting-as-further-development-of-integrated-natural/>. – Дата доступа: 10.09.2016.
15. Экология и охрана окружающей среды : толково-термин. слов. / С.М. Вишнякова [и др.]. – М. : Всемир. следопыт, 1998.
16. Никитенко, Ю.В. Эколого-экономическая оценка эколого-ассимиляционного потенциала территории : материалы междунар. науч.-практ. конф., 25–28 окт. 2012 г. – Минск : Изд. центр БГУ, 2012. – 362 с.
17. Шимова, О.С. Основы экологии и экономика природопользования : учеб. / О.С. Шимова, Н.К. Соколовский. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2002. – 367 с.
18. Крепша, Н.В. Экономика природопользования и природоохранной деятельности [Электронный ресурс] / Н.В. Крепша. – Режим доступа: <http://bookbk.net/book/116-yekonomika-prirodopolzovaniya-i-prirodooxrannoj-deyatelnosti-krepsha-nv/32-53-assimilyacionnyj-potencial-prirodnoj-sredy-i-ego-yekonomicheskaya-ocenka.html>. – Дата доступа: 10.09.2016.
19. Ассимиляционный потенциал региона [Электронный ресурс] / А.С. Таранов [и др.]. – Режим доступа: <http://www.kazedu.kz/referat/85115>. – Дата доступа: 10.09.2016.
20. О формировании региональных рыночных систем регулирования качества окружающей природной среды / К.Г. Гофман [и др.] / Экономика и матем. методы. – 1991. – Вып. 3.
21. Дорожко, С.В. Основы экономики природопользования : учеб.-метод. комплекс / С.В. Дорожко, С.А. Хорева. – Минск : Изд.-во БНТУ, 2008. – 193 с.

22. Beder, Sharon. The Nature of sustainable Development [Электронный ресурс] / Sharon Beder. – 2nd ed., scribe, – Newham : Victoria, 1996. – Рр. 125-7. – Режим доступа: <http://www.uow.edu.au/~sharonb/STS300/science/regulation/infoprinciple.html>. – Дата доступа: 10.09.2016.
23. The Economics of Ecosystems and Biodiversity : The Ecological and Economic Foundations [Электронный ресурс] / Thomas Elmqvist [et al.]. – Режим доступа: <http://www.teebweb.org/our-publications/teeb-study-reports/ecological-and-economic-foundations/>. – Дата доступа: 10.09.2016.
24. ТКП 17.ХХ-ХХ-20ХХ (02120) Министерства природы Республики Беларусь. Методика по определению стоимостной оценки экосистемных услуг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ecoinv.by/userfiles/file/.../ТКР_РР_Оценка.doc. – Дата доступа: 10.09.2016.
25. Об охране окружающей среды : Закон Респ. Беларусь от 26 нояб. 1992 г. № 1982-ХІІ (в редакции Закона Респ. Беларусь от 30 дек. 2015 г. № 341-З) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravo.by/world_of_law/text.asp?RN=V19201982. – Дата доступа: 10.09.2016.
26. Конституция Республики Беларусь 1994 г (с изменениями и дополнениями от 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=6351>. – Дата доступа: 10.09.2016.
27. Центральная основа Системы эколого-экономического учета (СЭЭУ) – 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: unstats.un.org/unsd/envaccounting/seearev/CF_trans/R_march2014.pdf. – Дата доступа: 10.09.2016.
28. Система комплексного природно-ресурсного и экономического учета: экспериментальный экосистемный учет (System of Environmental-Economic Accounting 2012: Experimental Ecosystem Accounting) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/6925551/KS-05-14-103-EN-N.pdf>. – Дата доступа: 10.09.2016.
29. Критерии деградации наземных экосистем [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://geologinfo.ru/ekologicheskaya-geologiya/155-kharakteristika-sostoyaniya-okruzhayushchej-prirodnoj-sredy?showall=&start=15>. – Дата доступа: 10.09.2016.

Поступила 10.03.2016

THE ECONOMIC ESSENCE OF THE ECOSYSTEM ASSIMILATION RESOURCE AS OBJECT OF ACCOUNTING

R. TRUBOVICH, A. MALEY

This article presents the necessity of accounting reform for the purpose of generating information about the current assimilation resource using as a part of the ecosystem capital; in the article investigated the economic essence of concept of «assimilation resource» as an object of accounting.

Keywords: *assimilation resource, assimilative potential, assimilative capacity, an object of accounting.*