International Scientific and Practical Conference Samarkand Institute of Economics and Service

Vol. 1 Issue 1 | pp. 177-181 **| ISSN:** XXXX-XXXX

Available online @ https://globalconf.net/index.php/samisi

Article

Сущность Зелёного Аудита И Методологические Основы Его Практического Применения

Д.К. Уразов*[1]

1. старший преподаватель кафедры «Реальная экономика» Самаркандского института экономики и сервиса (SamISI), доктор философии по экономическим наукам (PhD).

* Correspondence: -

Аннотация. Мазкур мақолада яшил аудитнинг моҳияти, яшил аудитга ўтишни тақозо этувчи асосий омиллар ҳамда уни Ўзбекистон Республикасида амалиётга жорий этишнинг методологик асослари тадқиқ этилган.

Калит сўзлар: яшил аудит, экологик аудит, ресурсларни тежаш, экологик инвестициялар самарадорлиги, углерод кўрсаткичлари, барқарор ривожланиш тўғрисидаги ахборотнинг ишончлилиги, иқлим билан боғлиқ хавфлар ва имкониятлар.

Citation: Уразов Д. К. Сущность Зелёного Аудита И Методологические Основы Его Практического Применения. Institute of Economics and Service 2026, 1(1), 177-181.

Received: 12th Aug 2026
Revised: 26th SSep 2026
Accepted: 18th Oct 2026
Published: 22th Nov 2026

Copyright: © 2026 by the authors. Submitted for open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY) license (https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

1. Введение

В современных условиях особую актуальность приобретают вопросы обеспечения достоверности информации об экологических последствиях хозяйственной деятельности, эффективности природоохранных мероприятий, использовании экологических инвестиций и выполнении организациями обязательств в области устойчивого развития. Возрастающая потребность заинтересованных сторон в объективной и подтверждённой информации обусловливает необходимость совершенствования традиционных методов аудиторской деятельности и формирования новых направлений профессиональных аудиторских услуг.

Одним из таких направлений является зелёный аудит, возникновение и развитие которого непосредственно связаны с переходом от традиционной модели экономического роста к зелёной экономике. Для Республики Узбекистан развитие зелёного аудита представляет особый интерес в связи с необходимостью повышения ресурсной эффективности экономики, рационального использования водных и земельных ресурсов, расширения возобновляемой энергетики, привлечения зелёных инвестиций и повышения экологической ответственности хозяйствующих субъектов. Решение этих задач требует не только внедрения современных экологических технологий и совершенствования природоохранного регулирования, но и формирования действенного механизма независимой оценки достоверности экологической информации и результативности мероприятий, осуществляемых в рамках перехода к зелёной экономике.

2. Состояние изученности проблемы

Теоретические и методологические вопросы формирования зелёного аудита получили отражение в исследованиях как зарубежных, так и отечественных учёных,

посвящённых экологическому бухгалтерскому учёту, экологическому аудиту, устойчивому развитию, экологическому менеджменту и независимому подтверждению нефинансовой информации. В частности, Р. Грей и Дж. Беббингтон в работе [1], выпущенной в 2001году, исследовали взаимосвязь бухгалтерского учёта, экологической ответственности организаций и устойчивого развития. Особое внимание авторами уделено экологической отчётности, природоохранным затратам, экологическому аудиту и использованию учётной информации при принятии экологически ориентированных управленческих решений. Значимость данной работы заключается в обосновании необходимости расширения традиционных границ бухгалтерского учёта и аудита с учётом экологических последствий хозяйственной деятельности.

Ф. Де Моор и И. Де Белде в своем исследовании (2005) рассмотрели особенности экологического аудита и роль профессиональных бухгалтеров в его осуществлении. Авторы проанализировали сходства и различия экологического аудита и аудита финансовой отчётности, в том числе проверки соблюдения экологических требований и аудита систем экологического менеджмента [2]. Исследование представляет интерес с позиции определения профессиональных компетенций аудиторов при выполнении экологически ориентированных заданий.

Среди учёных стран СНГ вопросы экологического аудита и менеджмента получили развитие в трудах Н. В. Пахомовой, А. Эндреса и К. Рихтера. В работе Экологический менеджмент (2003) рассмотрены экономические и организационные инструменты природоохранного управления, в том числе экологический учёт, экологический контроллинг и экологический аудит [3].

В Республике Узбекистан отдельные аспекты исследуемой проблемы получили отражение в различных трудах. Так, М. М. Тулаходжаева и М. Х. Ходжаева в статье, опубликованной 2024 году, рассмотрели международный опыт экологического аудита, методологические проблемы его проведения и значение для рационального использования природных ресурсов [4].

В исследовании С. А. Муталова [5], изучены вопросы взаимосвязи экологической информации, финансовой отчётности и аудиторской проверки. Автором предложен подход к оценке степени их интеграции, что отражает переход от традиционных экологических проверок к комплексному исследованию экологических аспектов корпоративной отчётности.

Обзор научной литературы позволяет заключить, что теоретические и прикладные вопросы зелёного аудита остаются недостаточно систематизированными. В частности, дальнейшего научного обоснования требуют раскрытие его экономической сущности, разграничение зелёного, экологического и финансового аудита, методика оценки экологической и экономической результативности деятельности организаций, а также определение основных направлений практического применения данного аудита в нашей стране

3. Результаты исследований

Сущность зеленого аудита. В научных и практических подходах понятие «зелёный аудит» иногда употребляется как синоним экологического аудита. Однако, несмотря на взаимосвязь, они различаются по охвату. Экологический аудит, как правило, оценивает соответствие деятельности субъекта экологическому законодательству, нормативам, разрешениям и требованиям охраны окружающей среды. Зелёный аудит как более широкий подход может включать также ресурсосбережение, эффективность экологических инвестиций, углеродные показатели и достоверность информации об устойчивом развитии.

По нашему мнению, зелёный аудит представляет собой системную контрольно-оценочную деятельность, направленную на проверку и оценку на основе доказательств и установленных критериев использования природных ресурсов

хозяйствующими субъектами, их воздействия на окружающую среду, экологических обязательств, зелёных инвестиций и показателей устойчивого развития, а также на формирование выводов о достоверности соответствующей информации.

Предлагаемое определение отражает три особенности зелёного аудита:

*комплексную оценку экологических и экономических показателей;

*обоснование выводов достаточными и надлежащими доказательствами;

*содействие повышению эффективности использования ресурсов наряду с охраной природы.

В зависимости от цели и предмета зелёный аудит может организовываться как аудит соответствия, аудит системы экологического менеджмента, аудит эффективности либо задание, обеспечивающее уверенность в отношении информации об устойчивом развитии.

Основные факторы, обусловливающие переход к зелёному аудиту. На наш взгляд, они кроятся в следующем.

Во-первых, возрастает экономическое значение экологических рисков. Зелёный аудит помогает оценивать информацию об этих рисках и соответствующие контрольные процессы.

Во-вторых, развивается зелёный бухгалтерский учёт и отчётность об устойчивом развитии. Наряду с отражением экологических затрат, потребления энергии и воды, выбросов парниковых газов и отходов важна проверка полноты, точности и сопоставимости соответствующих данных. Различие между подготовкой информации и независимой оценкой её достоверности дополнительно усиливает необходимость зелёного аудита.

В-третьих, на рынках инвестиций и финансирования растёт спрос на экологическую прозрачность. Подтверждение целевого расходования средств, привлечённых для зелёных проектов, достигнутых экологических результатов и раскрытых показателей способствует укреплению доверия инвесторов. Вместе с тем заявление о «зелёном» характере проекта само по себе не доказывает положительного воздействия: его необходимо проверять по надлежащим критериям и доказательствам.

В-четвёртых, усиливается необходимость совместной оценки экологической и экономической эффективности. Например, выгоды от водосберегающей технологии следует анализировать не только по количеству сэкономленных кубических метров воды, но и с учётом инвестиционных затрат, энергопотребления, урожайности и эксплуатационных расходов. Тем самым результаты аудита могут способствовать совершенствованию управленческих решений.

В-пятых, ускоряется международная стандартизация. IFRS S1 устанавливает требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, а IFRS S2 — сведений о рисках и возможностях, связанных с климатом [6,7]. Выпущенный IAASB стандарт ISSA 5000 устанавливает общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в отношении информации об устойчивом развитии [8]. Их обязательное применение в Узбекистане зависит от соответствующих национальных решений и порядка принятия.

Международная методологическая основа и основные направления практического применения зеленого аудита. При определении организационно-методической основы зелёного аудита необходимо разграничивать назначение различных стандартов. IFRS S1 и IFRS S2 являются стандартами подготовки и раскрытия информации; ISSA 5000 - стандартом заданий, обеспечивающих уверенность в отношении информации об устойчивом развитии; ISO 14001:2026 устанавливает требования к системе экологического менеджмента, а ISO 19011:2026 содержит руководящие указания по аудиту систем менеджмента [9,10]. Поэтому

методологически неверно рассматривать эти документы как одинаковые «стандарты аудита».

Основными направлениями зелёного аудита на практике являются:

*проверка энергопотребления и показателей энергосбережения;

*оценка водопользования и потерь воды;

*проверка выбросов парниковых газов и методов их расчёта;

*анализ данных об образовании, переработке и утилизации отходов;

*оценка экологических затрат и обязательств;

*проверка целевого характера и результативности зелёных инвестиций;

*обеспечение уверенности в отношении существенных сведений отчётности об устойчивом развитии.

Критерии аудита и источники доказательств по указанным направлениям определяются отдельно с учётом деятельности каждого субъекта. Например, при аудите энергопотребления анализируются показания счётчиков, договоры и объёмы производства; при проверке водопользования - водомеры, журналы орошения и технологические нормы; при проверке выбросов - расход топлива, коэффициенты эмиссии, измерительные документы и методика расчётов.

4. Выводы и рекомендации

1.На наш взгляд, проведение зелёного аудита на предприятиях целесообразно организовывать на основе следующих пяти этапов:

*первый этап- подготовительный, на котором следует определить цель, объект, отчётный период, заинтересованные стороны и применяемые критерии; оценивать независимость, квалификацию специалистов и условия принятия задания.

*второй этап- информационный, на этом этапе следует собирать экологические, финансовые и технологические сведения, проверять их происхождение, полноту и согласованность.

*третий этапе - оценка рисков, на котором следует выбирать существенные показатели по энергии, воде, выбросам, отходам и инвестициям, устанавливать возможные нарушения и риски неправильного представления информации.

*четвёртый этап - проверочный, на этом этапе используются изучение документов, пересчёт, наблюдение, запросы, внешние подтверждения, аналитические процедуры и при необходимости работа экспертов.

*пятый этап - заключительный, на этом этапе полученные доказательства сопоставляются с критериями, обобщаются выявленные недостатки, составляются заключение и управленческие рекомендации.

2.Логику механизма проведения зеленого аудита можно выразить следующей последовательностью: цель и критерии аудита → сбор и проверка экологической информации → оценка существенных рисков → аудиторские процедуры и доказательства → выводы и рекомендации → мониторинг корректирующих мер.

3. Для оценки результативности зелёного аудита можно использовать следующие относительные показатели:

* энергоёмкость (расход энергии / объём продукции),

*водоёмкость (расход воды / объём продукции),

*интенсивность выбросов (CO_2-эквивалент / объём продукции или выручка),

*доля переработанных отходов (переработанные отходы / общий объём отходов),

*результативность зелёных инвестиций (подтверждённый экологический или экономический эффект / инвестиционные затраты).

Следует также отметить, что изменения этих показателей характеризуют результаты оцениваемой деятельности, а не непосредственное воздействие самого аудита.

.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Gray R., Bebbington J. Accounting for the Environment. 2nd ed. — London: SAGE Publications, 2001.
2. De Moor P., De Beelde I. Environmental Auditing and the Role of the Accountancy Profession: A Literature Review // Environmental Management. — 2005. — Vol. 36, No. 2. — P. 205–219.
3. Пахомова Н. В., Эндрес А., Рихтер К. Экологический менеджмент. — СПб.: Питер, 2003. — 536 с.
4. Тулаходжаева М. М., Ходжаева М. Х. Environmental Audit: World Experience and Practice in Uzbekistan // Business and Legislation. — 2024. — Vol. 17, No. 2. — P. 28–31.
5. Mutalov S. A. O‘zbekistonda yashil auditni rivojlantirish: ekologik axborotlarning moliyaviy hisobot va auditorlik tekshiruvi bilan integratsiyasi // Green Economy and Development. — 2026. — Vol. 4, No. 9. — P. 527–532.
6. IFRS Foundation. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. — 2023.
7. IFRS Foundation. IFRS S2 Climate-related Disclosures. — 2023.
8. IAASB. International Standard on Sustainability Assurance (ISSA) 5000: General Requirements for Sustainability Assurance Engagements. — 2024.
9. ISO 14001:2026 „Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению“.
10. ISO 19011:2026 „Руководящие указания по аудиту систем менеджмента“.