

КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ЭКОЛОГИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

© 2013 Н.А. Архипова*

Ключевые слова: управленческий контроль, учетно-аналитическое обеспечение контроля затрат, управление затратами на экологическую безопасность, классификационные признаки экологических затрат, затраты на экологические мероприятия.

Рассматриваются вопросы контроля затрат на экологическую безопасность и проблемы формирования его учетно-аналитического обеспечения, связанные, в первую очередь, с необходимым условием учета экологического аспекта хозяйственной деятельности предприятия.

Одной из важнейших проблем человечества, связанной с обеспечением его жизнедеятельности и существования, является проблема экологического характера. Существовая, развиваясь, тем самым человечество вступает во взаимодействие с природной средой. На определенных этапах общественного развития это взаимодействие ослабевает или, наоборот, становится более тесным, переплетаясь и проявляясь в более сложных формах и структурах. Данная проблема существовала и в древние времена, а на современном этапе развития человечества вопрос относительно взаимодействия человека и природы является особенно актуальным.

Состояние окружающей среды оказывает непосредственное влияние на потенциальные воз-

можности развития экономики, и поэтому решение экономических и экологических проблем должно осуществляться во взаимосвязи. При этом должна сохраняться цель производства - получение прибыли при достаточных темпах развития экономики, обеспечивающих поступательное устойчивое развитие человеческого общества.

Существующие стратегии управленческого контроля затрат на экологическую безопасность, по утверждению исследователей, должны основываться на анализе следующих параметров (см. рисунок):

- ♦ общей экологической ситуации в регионе;
- ♦ производственных возможностей хозяйствующего субъекта (предприятия);

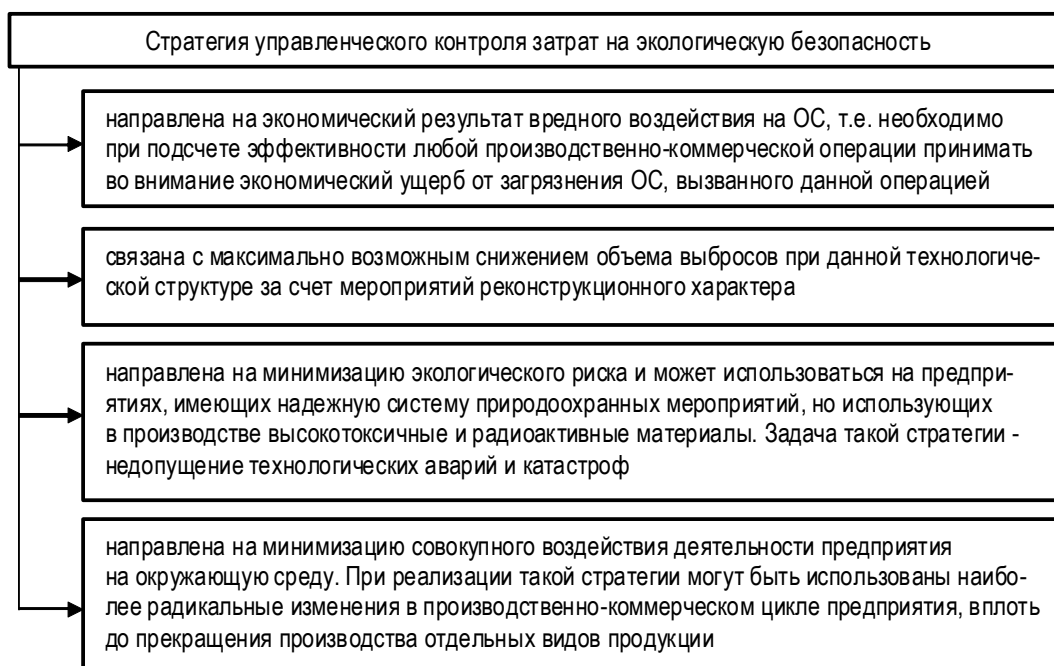


Рис. Стратегии управленческого контроля затрат на экологическую безопасность

* Архипова Наталья Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: arhipova2007@list.ru.

- ◆ уровня наличия природоохранного оборота в производственном цикле;
- ◆ финансовой устойчивости предприятия;
- ◆ его политики в области инновационной деятельности и реконструкции производства в разрезе реализации среднесрочной и долгосрочной стратегии предприятия.

Наиболее перспективным направлением развития деятельности предприятия с учетом экологического фактора должно стать достижение максимально возможной экологической безопасности производимой им продукции, что особенно актуально для производства продуктов питания и товаров народного потребления.

Формирование системы учетно-аналитического обеспечения управленческого контроля является необходимым условием экологического аспекта хозяйственной деятельности предприятия. В основе этого процесса должны осуществляться:

- ◆ комплексный, непрерывный и взаимосвязанный учет и анализ наносимого окружающей среде вреда;
- ◆ учет расходов организации на платное природопользование;
- ◆ инициативное предоставление полной, достоверной информации об уровне наносимого вреда окружающей природной среде, осуществляемого предприятием, органам власти и государственного управления, общественности и другим заинтересованным пользователям.

В рамках расширения степени экологизации хозяйственной деятельности большое внимание должно уделяться:

- ◆ экологическому мониторингу - процессу наблюдения за изменениями в состоянии окружающей среды, выявления причин ухудшения ее состояния и разработки рекомендаций по снижению уровня загрязнения;
- ◆ экологической экспертизе - проверке и оценке соответствия хозяйственной или иной деятельности требованиям в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности общества.

При характеристике экологических основ хозяйственной деятельности предприятий нельзя не остановиться на исследованиях, которые указывают на тревожные в современной российской экономике тенденции, определяющие "антиэкологический", природоёмкий характер ее развития. Анализ офи-

циальной статистики свидетельствует о том, что на ее основе в целом можно судить о масштабах негативного воздействия хозяйственной деятельности на состояние природной среды.

Управление затратами на экологическую безопасность предприятия в целях достижения минимального воздействия производства на окружающую природную среду может быть достигнуто только при соответствующем уровне управленческого контроля экологических затрат в рамках каждого предприятия, являющегося источником загрязнения окружающей среды.

Для этого необходимо ввести такое понятие, как экологически ориентированная учетно-аналитическая система (система учетно-аналитического обеспечения), которая бы наиболее полно охватывала экологические аспекты деятельности предприятия в рамках управленческого контроля затрат на экологическую безопасность. Ее можно рассматривать как систему, составные компоненты которой обеспечивают сбор, обработку и оценку всех видов информации, в первую очередь экологического характера, необходимой для принятия управленческих решений руководителями различных уровней предприятия. Данная система должна базироваться на информации управленческого, финансового, налогового учета об экологическом состоянии хозяйствующего субъекта, а также статистической, технической, социальной информации. Значительная часть информации в составе учетно-аналитического обеспечения управленческого контроля затрат на экологическую безопасность содержится в оперативном учете, вопросы возникновения, организации и методики которого достаточно полно рассмотрены в экономической литературе.

Важной особенностью природоохранных затрат является то, что они могут возникать во всех видах деятельности на разных этапах производственного процесса. Причины такого положения вытекают из технологических и организационных особенностей конкретного предприятия, осуществляющего негативное воздействие на окружающую среду. Данная особенность усложняет процесс учета и контроля экологических затрат, повышает степень трудоемкости работы по выделению их из общей суммы затрат.

Одним из предложений по совершенствованию организации учета и контроля экологических издержек является формирование учетных регистров, их заполнение в течение всего производственного процесса, т.е. по мере возникновения затрат, а не после завершения этого процесса. Повышение уровня организации обработки учетной информации и снижение ее трудоемкости может быть достигнуто при автоматизации процесса учета и контроля затрат на экологическую безопасность.

Исследования затрат ряда компаний (нефтедобывающих, нефтеперерабатывающих, химических предприятий и др.) с целью выявления природоохранных затрат показали, что они возникают во всех без исключения видах деятельности. В связи с этим экологические затраты предприятия можно сгруппировать по отдельным видам продукции или производства, структурным подразделениям, производственным линиям, сооружениям и др.

По назначению все природоохранные затраты можно разделить на следующие группы:

- ◆ затраты на мероприятия, предотвращающие или ликвидирующие неблагоприятные последствия природопользования;
- ◆ затраты, связанные с возведением и техническим обслуживанием пунктов контроля за загрязнением, если эти затраты производятся предприятием-загрязнителем;
- ◆ затраты на предупреждение загрязнения окружающей среды твердыми отходами (захоронение, утилизация, сжигание и т.п.);
- ◆ затраты на предохранение от загрязнения акустической среды, которые имеют место в случаях, когда возводятся шумозащитные, экранизирующие сооружения и насыпи, проводятся заглабления источников шума.

Одним из важнейших классификационных признаков экологических затрат, рассматриваемым в экономической литературе, является их экономическое содержание:

- ◆ экономический ущерб (потери, убытки, недополучение прибыли) предприятия;
- ◆ затраты предприятия (или суммы возмещения потерь, нанесенных окружающей среде вредным воздействием на нее предприятия).

Есть мнение, что производственный процесс приводит к возникновению экологичес-

ких издержек двух видов: издержки предотвращения и экономический ущерб. Экологические издержки при этом рассматриваются как затраты, направленные на содержание экологических объектов (очистных сооружений, отстойников, газо-пылеулавливающего оборудования, электрофильтров), и издержки, возникающие в процессе внедрения экологически безопасных и ресурсосберегающих технологий. В современных экономических условиях далеко не все предприятия решают проблемы уменьшения количества производимых отходов и соответственно их утилизации. Поэтому неизбежно имеют место затраты, компенсирующие последствия причиняемых загрязнений. Примером таких затрат, в том числе на анализируемых предприятиях, являются:

- ◆ выплаты компенсационного характера;
- ◆ оплата услуг сторонних организаций по утилизации отходов;
- ◆ расходы по восстановлению ландшафта, атмосферы, гидросферы, рекультивация земель.

К сожалению, до сих пор на крупных промышленных, транспортных предприятиях, являющихся основными загрязнителями окружающей среды, совсем незначительный объем средств направляется на предупреждение неблагоприятных последствий, а основная же часть финансирования идет на компенсацию и ликвидацию совершившихся отрицательных фактов хозяйственной деятельности. Кроме классификации экологических затрат, существует классификация природоохранных мероприятий:

- ◆ активные мероприятия (например, очистка вредных выбросов посредством установки соответствующего оборудования - фильтров, использование очистных сооружений, переработка и своевременная утилизация отходов, устранение причин загрязнения в рамках функционирующих производственных процессов, разработка и внедрение малоотходных технологий, перевод технологических процессов на замкнутый цикл функционирования);
- ◆ упреждающие мероприятия (платежи, взимаемые за пользование природными ресурсами и за загрязнение окружающей среды);
- ◆ предупредительные мероприятия (мероприятия, проводимые на подготовительных

стадиях до производственного процесса). Часто встречающимся примером таких мероприятий является экологическая экспертиза;

◆ компенсационные мероприятия (максимальное возмещение физическим и юридическим лицам причиненного ущерба в результате экологических аварий, планового выброса вредных веществ).

Природоохранные затраты также классифицируются по направлениям охраны природы (охраны ресурсов), среди которых выделяются затраты, вкладываемые в охрану водных, земельных, лесных, биологических, минеральных ресурсов, атмосферного воздуха, ликвидацию токсичных, бытовых отходов, понижение уровня шума и вибрации.

Для крупных промышленных предприятий характерно комплексное негативное воздействие на окружающую среду, среди которых можно выделить основные направления затрат на предупреждение и ликвидацию твердых бытовых и токсичных отходов, газообразных и летучих отходов, жидких отходов.

Затраты по экологическим мероприятиям могут погашаться за счет следующих источников: себестоимости продукции (работ, услуг), прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, бюджетных ассигнований, региональных внебюджетных фондов охраны природной среды, страховых компаний, осуществляющих экологическое страхование.

В рамках данной классификации можно сопоставить размер затрат и источники их

покрытия. Большое значение для целей анализа и управленческого контроля затрат на экологическую безопасность имеет их классификация по статьям калькуляции. Номенклатура статей затрат, возникающих в ходе природоохранной деятельности, по которым осуществляется учет, зависит от специфики хозяйственных процессов предприятия. Информация об экологических затратах должна быть прозрачной, достоверной и полезной, только в этом случае они могут быть управляемыми на всех стадиях их возникновения. В результате предприятия, располагая достоверной информацией о затратах на поддержание экологической безопасности, получают возможность эффективно управлять ими.

1. *Архипова Н.А., Корнеева Т.А.* Организация и методика учета затрат на экологическую безопасность // Изв. Ин-та систем управления Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2011. □ 1. С. 85-95.

2. *Архипова Н.А., Корнеева Т.А.* Раскрытие информации об экологической безопасности в отчетности организации // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2012. Вып. 12. С. 66-70.

3. *Жабин А.П., Корнеева Т.А.* Актуальные вопросы корпоративного контроля: управление стоимостью компании // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2007. □ 4 (30). С. 77-81.

4. *Шатунова Г.А., Кузьмина О.Н.* Историко-логический генезис и периодизация этапов развития функционально-стоимостного анализа // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2012. □ 2. С. 163-170.

Поступила в редакцию 22.11.2012 г.