

## ЭКОЛОГИЧЕСКИ ОРИЕНТИРОВАННАЯ СИСТЕМА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

© 2016 Н.А. Архипова\*

**Ключевые слова:** учет экологических затрат, контроль затрат на экологическую безопасность, управление экологическими затратами, экологизация, классификационные признаки экологических затрат, затраты на экологические мероприятия, экологически ориентированная система учетно-аналитического обеспечения.

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

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 экономического субъекта;
- ◆ наличия природоохранного оборудования в организации;
- ◆ финансовой устойчивости организации;
- ◆ инновационной политики и реконструкции производственной деятельности организации в разрезе реализации среднесрочной и долгосрочной стратегии ее развития.

Перспективным направлением развития деятельности организации с учетом экологического фактора должно стать достижение максимально возможной экологической безопасности производимой ей продукции, что особенно актуально для производства продуктов питания и товаров народного потребления. Процесс формирования системы учетно-аналитического обеспечения управленческого контроля экологических затрат является одним из условий производственно-хозяйственной деятельности организации, при которой должны осуществляться:

- ◆ комплексный, непрерывный и взаимосвязанный учет и анализ вреда, наносимого окружающей среде;

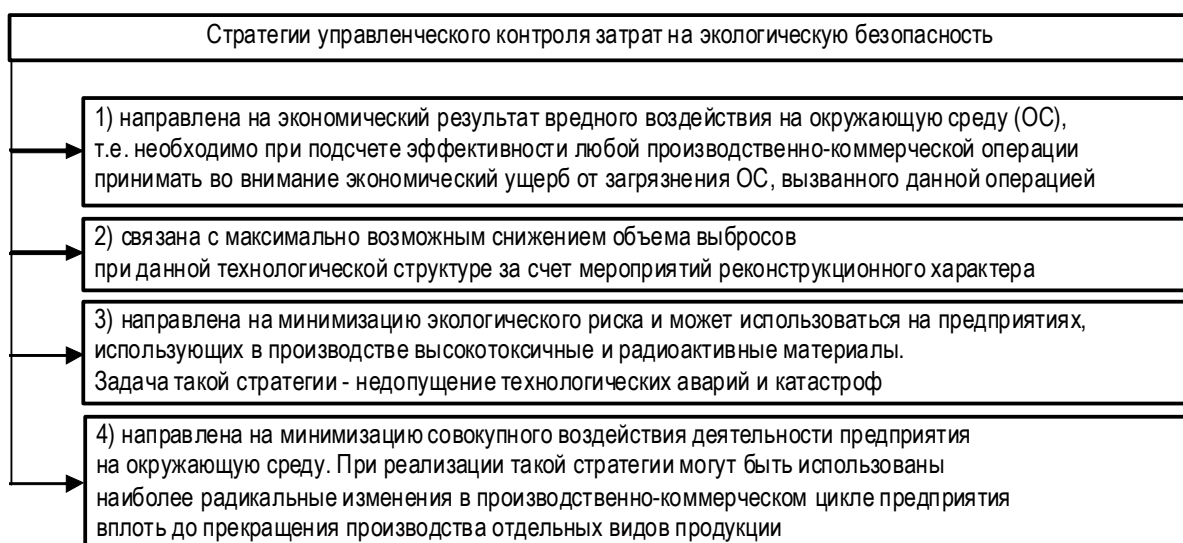


Рис. Стратегии управленческого контроля экологических затрат

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

♦ учет расходов организации на платное природопользование;

♦ инициативное предоставление полной, достоверной информации об уровне вреда, наносимого окружающей природной среде всем заинтересованным пользователям.

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

♦ экологическому мониторингу - процессу наблюдения за изменениями в состоянии природной среды;

♦ выявлению причин, приведших к ухудшению ее состояния и разработке мероприятий по снижению уровня ее загрязнения;

♦ экспертизе экологической ситуации - проверке и оценке соответствия производственно-хозяйственной деятельности уровню требований в области охраны природной среды с целью обеспечения экологической безопасности людей.

При характеристике экологических основ хозяйственной деятельности организаций нельзя не остановиться на исследованиях, указывающих на тревожные в российской экономике тенденции, определяющие "анти-экологический", природоёмкий характер ее развития. На основе анализа данных официальной статистики в целом можно судить о масштабах негативного воздействия производственной деятельности на состояние окружающей среды.

Управление экологическими затратами организации для достижения минимального воздействия производства на природную среду возможно лишь при соответствующем уровне контроля таких затрат в рамках каждого предприятия как источника загрязнения окружающей среды. С этой целью введем такое понятие, как экологически ориентированная учетно-аналитическая система (система учетно-аналитического обеспечения), способная полностью охватить экологические аспекты деятельности организации в рамках их управленческого контроля. Составные компоненты данной системы обеспечивают сбор, обработку и оценку всех видов информации, в основном экологического характера, что необходимо для принятия оперативных управленческих решений топ-менеджментом организации. Такая система должна базироваться на информации управленческого, фи-

нансового, налогового учета об экологическом состоянии экономического субъекта, а также на статистической, технической и иной информации. Значительная часть информации в составе учетно-аналитического обеспечения управленческого контроля затрат на экологическую безопасность содержится в оперативном учете, вопросы организации и методики которого достаточно полно рассмотрены в экономической литературе.

Важной особенностью природоохранных затрат является их возникновение на разных этапах производственного процесса и в любых видах непроизводственной деятельности организации. Причинами такого положения могут быть как особенности технологии, так и организации конкретного предприятия, осуществляющего негативное воздействие на природную среду. Это, в свою очередь, усложняет процесс учета и контроля природоохранных затрат, повышает трудоемкость учетных работ по выделению таких затрат из общей суммы расходов организации. Одно из предложений по совершенствованию организации учета и контроля затрат природоохранного характера - формировать учетные регистры, заполнять их 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 достигаются при автоматизации обработки экономической информации.

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 экономического субъекта можно сгруппировать по отдельным видам продукции или производства, по структурным подразделениям, производственным линиям, сооружениям и др.

Природоохранные затраты в соответствии с их назначением можно разделить на следующие группы:

♦ затраты на мероприятия, предотвращающие или ликвидирующие неблагоприятные экологические последствия:

♦ затраты на создание и техническое обслуживание пунктов контроля за загрязне-

нием окружающей среды, если эти затраты осуществляются предприятием-загрязнителем;

◆ затраты на предупреждение загрязнения окружающей среды твердыми отходами (захоронение, утилизация, сжигание и т. п.).

Одним из основных классификационных признаков экологических затрат, рассматриваемым в экономической литературе, является их группировка по экономическому содержанию:

◆ экономический ущерб (потери, убытки, недополучение прибыли) экономического субъекта;

◆ затраты предприятия (или суммы возмещения потерь, нанесенных окружающей среде вредным воздействием на нее организацией).

Есть мнение, что производственный процесс приводит к возникновению экологических издержек двух видов: издержек по предотвращению ущерба и по возмещению экономического ущерба. Экологические издержки при этом рассматриваются как затраты, направленные на содержание экологических объектов - очистных сооружений, отстойников, газо-, пылеулавливающего оборудования, электрофильтров, и как 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 загрязнения окружающей среды. 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, рекультивации земель.

К сожалению, до сих пор крупные промышленные, транспортные организации, являющиеся основными загрязнителями окружающей среды, незначительный объем средств направляют на предупреждение неблагоприятных последствий, в то время как основная часть финансирования идет на компенсацию и ликвидацию совершившихся от-

рицательных фактов их 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 допроизводственного 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).

Затраты на охрану окружающей среды также можно классифицировать по направлениям охраны природы (охраны ресурсов), среди которых выделяются затраты на охрану водных, земельных, лесных, биологических, минеральных ресурсов, атмосферного воздуха, на ликвидацию токсичных, бытовых отходов, на понижение уровня шума и вибрации. Для крупных организаций характерно комплексное негативное воздействие на окружающую среду, поэтому для них можно выделить основные направления затрат на предупреждение возникновения и на ликвидацию твердых бытовых и токсичных отходов, газообразных и летучих отходов, жидких отходов.

Затраты на экологические мероприятия могут осуществляться за счет таких источников, как себестоимость продукции (работ, услуг), прибыль организации, бюджетные ассигнования, средства региональных внебюджетных фондов, страховых компаний,

осуществляющих страхование экологических мероприятий.

В рамках приведенной классификации можно сопоставить как размер затрат, так и источники их покрытия. Для целей экономического анализа и управленческого контроля экологических затрат большое значение имеет их классификация по статьям калькуляции. Состав статей затрат, имеющих место в процессе природоохранной деятельности и подлежащих учету, зависит от специфики хозяйственных процессов организации. Экологические затраты могут быть управляемыми, если информация о них прозрачна, достоверна и полезна на всех стадиях своего возникновения. Организация, располагающая достоверной информацией об экологических затратах, имеет возможность оперативно управлять ими.

1. *Андреева С.В.* Методологическое обеспечение редуцированной учетной деятельности малых

предприятий // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2013. № 8 (106). С. 73-77.

2. *Жабин А.П., Корнеева Т.А.* Актуальные вопросы корпоративного контроля: управление стоимостью компании // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2007. № 4 (30). С. 77-81.

3. *Корнеева Т.А., Коновалова Н.В.* Определение методики оценки аудиторского риска // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2012. № 4 (90). С. 38-42.

4. *Татаровская Т.Е.* Нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2013. № 4 (102). С. 42-47.

5. *Шатунова Г.А., Кузьмина О.Н.* Историко-логический генезис и периодизация этапов развития функционально-стоимостного анализа // Вестник Самарского государственного экономического университета. Самара, 2012. № 2. С. 163-170.

*Поступила в редакцию 12.01.2016 г.*