

Стратегия развития

УДК 336.14

Концептуальный подход к организации экологоадаптивного учета

© 2010 г. Е.В. Ильичева*

Экологоадаптивный учет является важной подсистемой бухгалтерского учета, однако в настоящее время он не применяется. Поэтому весьма актуальной становится проблема внедрения системы экологоадаптивного учета на практике.

Для этого требуется разработка определенных технологий для его внедрения на предприятии.

В ходе исследования было выявлено, что организация и функционирование экологоадаптивного учета базируются на определенной организационно-методической основе, включающей множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которые образуют определенную целостность [1].

Совокупность взаимосвязанных элементов, характеризующая организационно-методические основы экологоадаптивного учета представлена на **рис. 1**.

Первый сегмент состоит из поставленной цели, формулирующих задач, определяющих функций экологоадаптивного учета.

Целью организации экологоадаптивного учета является информационное обеспечение управленческих решений для предотвращения возможных экологических рисков и определения путей их преодоления.

Основными задачами организации экологоадаптивного учета являются:

- формирование и систематизация учетной информации, касающейся принятия управленческих решений, для минимизации экологических рисков;
- анализ эффективности деятельности систем экологических бюджетов;
- контроль обоснованности экологических затрат предприятия;
- обеспечение взаимосвязи между экологической и учетной системами предприятия.

Решение задач экологоадаптивного учета обеспечивает общие, а также специфические функции по следующим направлениям (**рис. 2**):

- организационное;
- аналитическое;
- регулирующее;
- контрольное.

Цель, задачи и функции реализуются с использованием научных подходов, принципов и методов, составляют второй сегмент.

В качестве общих научных подходов можно обозначить системный, комплексный и информационно-технологический [1].

Системный подход – это разработка методологии исследования, в основе которого лежит рассмотрение объекта как целостного множества элементов в совокупности отношений и связей между ними, т.е. рассмотрение объекта как системы.

Комплексный подход предполагает, что в рамках предприятия экологоадаптивный учет рассматривается как часть учетного процесса с комплексным использованием всех видов информации (**рис. 3**).

Информационно-технологический подход связан с использованием современных компьютерных технологий при организации и функционировании экологоадаптивного учета [2].

Среди частных подходов организации и функционирования экологоадаптивного учета на предприятии можно выделить:

- интеграционный, обеспечивающий взаимосвязи как по вертикали, так и по горизонтали;
- ситуационный, позволяющий концентрировать внимание на конкретных ситуациях;
- динамичный, рассматривающий экологоадаптивный учет в диалектическом развитии, в причинно-следственных связях и соподчиненности;
- специальный, включающий в себя разработку методики организации экологоадаптивного учета принимая во внимание специфику предприятия.

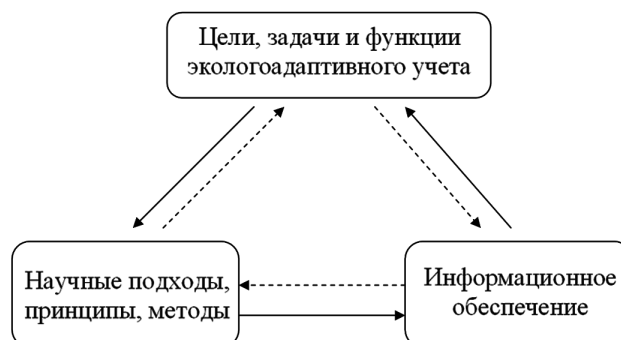


Рис. 1. Организационно-методическая основа экологоадаптивного учета

* Е.В. Ильичева – к. э. н., доц. каф. «Экономический анализ, финансы и аудит» Старооскольского технологического института (филиал НИТУ «МИСиС»).

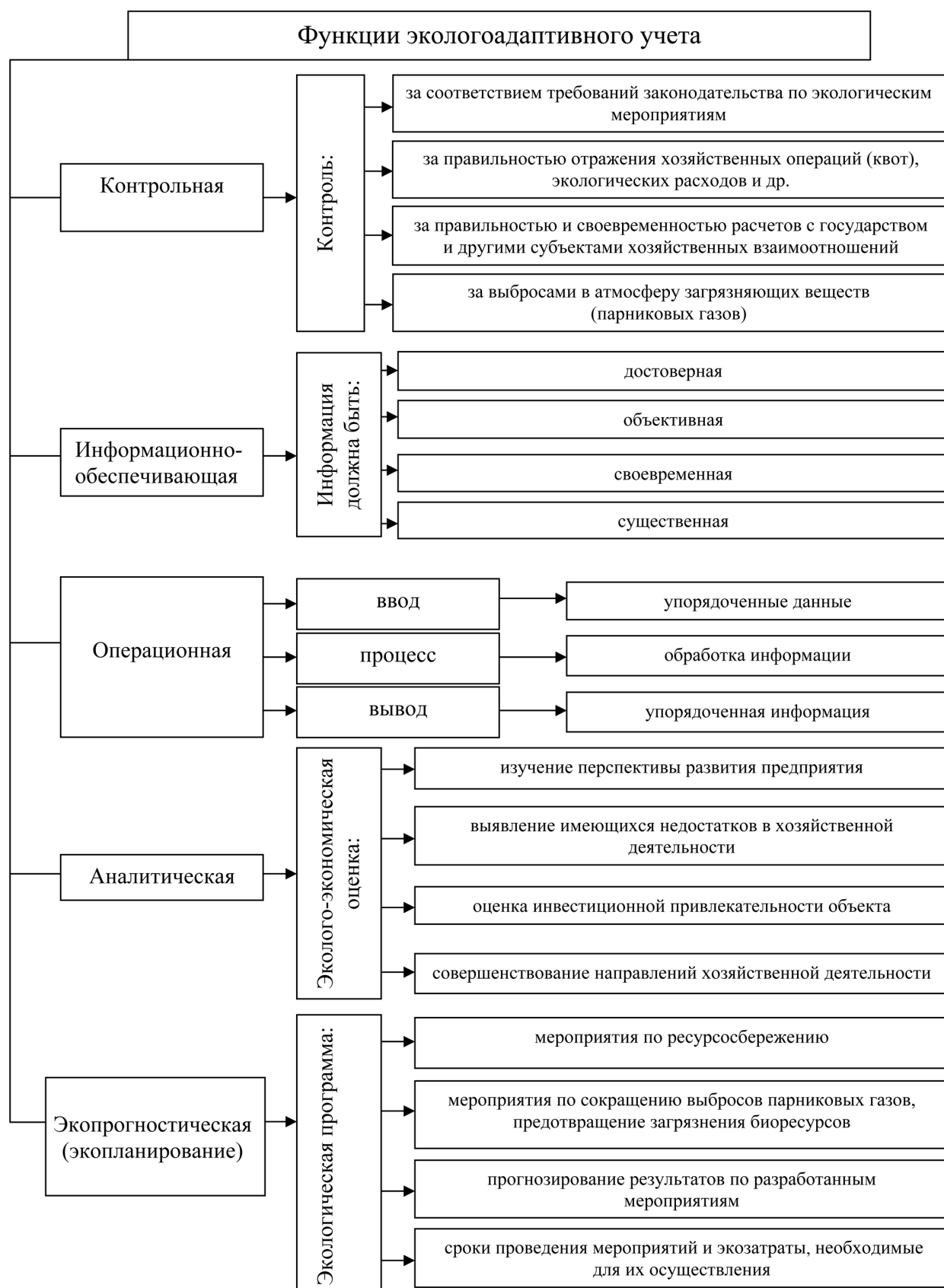


Рис. 2. Функции экологоадаптивного учета



Рис. 3. Процесс реализации информационно-обеспечивающей функции экологоадаптивного учета

Научные подходы взаимосвязаны с научными принципами, которые, по нашему мнению, при организации подсистемы экологоадаптивного учета можно объединить в две группы:

- принципы организации экологоадаптивного учета;
- принципы функционирования и совершенствования экологоадаптивного учета.

Характеристика указанных принципов представлена на **рис. 4**.

Научные методы, используемые в экологоадаптивном учете, весьма разнообразны. Они включают методы оперативного (управленческого), статистического, экологического и бухгалтерского (финансового) учета, а также общего экономического анализа [2].

В методах экологоадаптивного учета взаимосвязаны две важнейшие стороны – познавательная и инициативная. Способы, приемы и практические действия методов экологоадаптивного учета позволяют обеспечивать руководителей предприятия обобщенной, достоверной информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений в условиях экологических рисков.

Экологоадаптивный учет как инструмент достижения успеха в бизнесе обеспечивает возможно более гибкое применение методов сбора и обобщения информации об оптимизации экологических

затрат. Исследования экологоадаптивного учета следует проводить с использованием методов, применяясь к отраслевым особенностям предприятий, а также адаптируя зарубежный опыт к условиям Российской Федерации. В частности, автор предлагает использовать следующие методы:

- метод прогнозно-сбалансированных показателей;
- метод учета затрат по центрам ответственности [2].

Третий сегмент организационно-методической основы экологоадаптивного учета включает в себя информационное обеспечение. Взаимодействие первых двух сегментов не представляется возможным без их информационного обеспечения.

Место и роль информационного обеспечения в управленческой деятельности, в том числе и при принятии решений, касающихся оптимизации экологических затрат и снижения экологических рисков, следует определить как основные в экологическом учете.

Недостаток информации и ее низкое качество ухудшают эффективное управление экологической деятельностью предприятия, что может привести к потере его конкурентоспособности, возникновению дополнительных экологических расходов (покупка дополнительных квот).

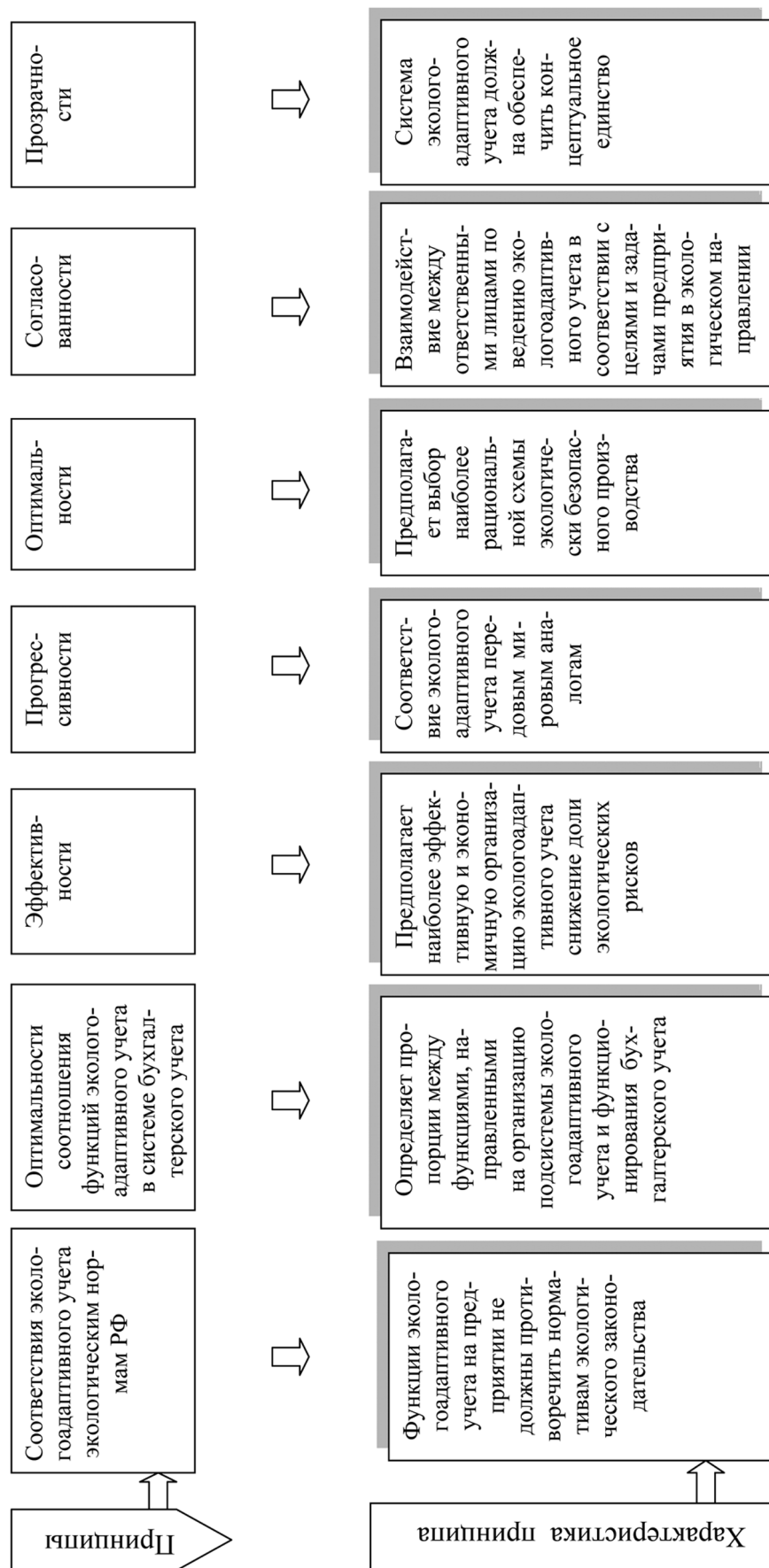


Рис. 4. Принципы организации, функционирования и совершенствования экологоадаптивного учета

Требования, предъявляемые к информации экологоадаптивного учета	
Требования, предъявляемые к информации	Качественная характеристика требований
Ясность (точность)	Информация должна быть понятной для пользователей, обладающих определенной профессиональной подготовкой
Уместность	Информация должна помогать в оценке экологических процессов (прошлых, настоящих и будущих)
Существенность	Информация считается существенной, если она может повлиять на решение заинтересованных пользователей
Своевременность	Значимая информация должна быть составлена своевременно для отражения ее в экологической отчетности или экологических отчетах
Содержательность	Информация должна быть достаточной для восприятия конкретной экологической ситуации
Полнота отражения	Информация должна отражать все экологические процессы в организации
Логичность (конкретность)	Для принятия информации необходимы доказательства и обоснования, подтверждающие факт свершения операции
Достоверность (надежность)	Информация считается достоверной, если она не содержит существенных ошибок и правдиво отражает экологическую деятельность предприятия. Информация должна быть правдива, нейтральна, достоверна, сопоставима
Полезность	Информация, формируемая в экологоадаптивном учете, считается полезной, если она надежна и сравнима
Нейтральность	Информация не должна влиять на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных экологических результатов или последствий
Осмотрительность	Информация не должна допускать скрытых резервов, намеренное занижение экологических активов и доходов и намеренное завышение экологических расходов
Сравнимость	Информация об экологической деятельности предприятия должна составляться за несколько периодов времени с целью определения динамики изменения финансовых результатов

Автор предлагает формировать информацию в соответствии со следующими специфическими требованиями, необходимыми ее заинтересованным пользователям. Информация экологоадаптивного учета должна отвечать следующим требованиям, представленным в **таблице**.

Таким образом, качественные характеристики оперативной учетной информации предопределяют полезность экологической отчетности для заинтересованных пользователей [2].

Соблюдение всех вышеперечисленных требований к качеству экологической информации должно способствовать получению выгоды от информации, большей, чем затраты на ее получение.

Выполнение требований к качеству экологической учетной информации должно дать в результате полную, надежную, сопоставимую отчетность об экологической деятельности организации.

В каждом конкретном случае та или иная характеристика становится более важной. Например, соблюдение принципа уместности может прийти в противоречие с принципом достоверности или принципом осмотрительности. В нахождении оптимального сочетания всех характеристик и проявляется профессионализм бухгалтера.

В целом же выполнение всех требований к качеству учетной информации должно дать в результате правдивый, полный и полезный отчет о деятельности организации.

Концептуальные положения процесса организации экологоадаптивного учета представлены на **рис. 5**.

Экологоадаптивный учет не освещен в российском и зарубежном законодательстве.

Предложенное автором направление позволяет выделить в системе бухгалтерского учета самостоя-

тельную подсистему с дополнением Плана счетов либо вводом нового, адаптированного к конкретному предприятию (отрасли) [2]. Также предлагается разработать как внутреннюю, так и внешнюю отчетность предприятия, которая позволит проводить анализ экологической информации.

Внедрение подсистемы экологоадаптивного учета позволяет решить проблему учета и контроля экологических процессов и деятельности предприятия в целом. Хорошо отлаженная система экологоадаптивного учета повысит обоснованность принимаемых решений, улучшит информационную структуру и обеспечит своевременность получения экологических показателей.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что ясность, своевременность и достоверность информации, извлекаемой в подсистеме экологоадаптивного учета, обеспечивает оптимальное принятие управленческих решений в организации в целом. Отечественные ученые и практики в разное время внесли большой вклад в исследование и формирование правовых, организационно-методологических, экономических основ становления и развития экологического учета и экологической отчетности [3].

Экологоадаптивный учет автор определяет как самостоятельное направление бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта [2].

Экологоадаптивный учет – это система сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств. Внедрение экологоадаптивного учета позволит более точно определять экономическую эффективность мероприятий предприятия в области экологии.

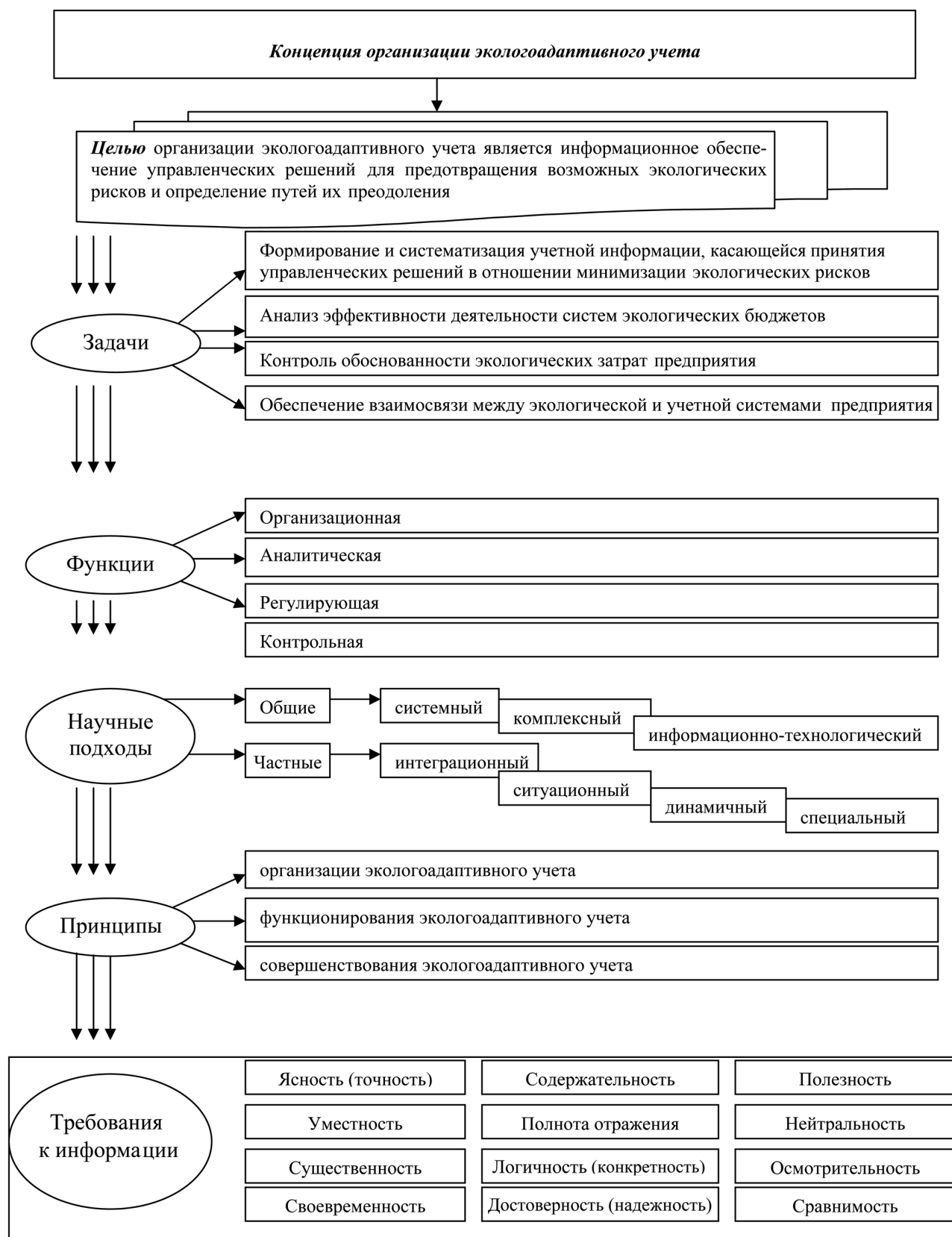


Рис. 5. Концепция организации действующего экологоадаптивного учета

Экологоадаптивный учет обеспечит бухгалтерский учет соответствующей экологической информацией, которая в настоящее время не имеет систематизированного характера. В связи с этим необходимо разработать систему формирования затрат на охрану окружающей среды и стоимостные показатели взаимосвязи окружающей среды и экономики для оценки экологических факторов. Реальные показатели состояния окружающей среды, получаемые с помощью мониторинга, их сопоставление с разработанными учебными нормами качества окружающей среды могут составить информационную базу для разработки системы экологического учета на предприятии [1].

Существует взаимосвязь и взаимозависимость экологического и бухгалтерского учета:

- для оптимизации природоохранных затрат;
- снижения риска и негативного воздействия на природоохранную среду;
- принятия обоснованных управленческих решений (рис. 6) [4].

Качественная учетная экологическая информация будет оказывать существенное влияние на принятие управленческих решений.

Информационной основой процесса принятия управленческих решений послужат данные бухгалтерского (финансового и управленческого) и налогового учета хозяйственных субъектов, где результаты природоохранной деятельности и экологические затраты отражаются разобщенно, без учета их экономического содержания.

В большинстве случаев текущие затраты не систематизируются, а «растворяются» в общих показателях себестоимости продукции [5].

Отсутствие методических разработок, сложность определения ряда показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды, затрудняют введение экологоадаптивного учета на предприятии.

В настоящее время традиционные инструменты экономического анализа не позволяют руководителям достоверно определять с их помощью эффективность проводимой экологической стратегии, а также влияние экономической политики на состояние окружающей среды.

В частности, экологические издержки – издержки, которые необходимо компенсировать для поддержания всего комплекса природных ресурсов на

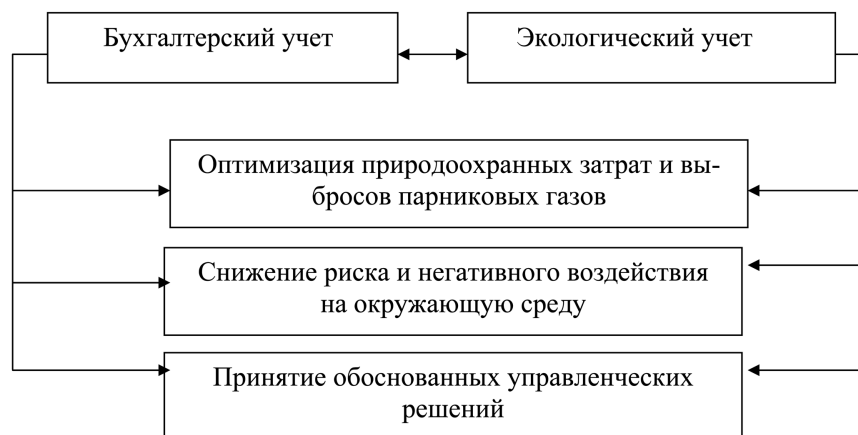


Рис. 6. Взаимосвязь и взаимозависимость бухгалтерского и экологического учета

уровне, соответствующем началу справочного периода, – по-прежнему практически исключаются из экономического анализа с использованием традиционных инструментов учета [6].

Решающим поворотным пунктом стало проведение в 1992 году Конференции ООН по окружающей среде и развитию (Встречи на высшем уровне «Планета Земля» в Рио-де-Жанейро), на которой была принята Повестка дня на XXI век по обеспечению устойчивого развития, где впервые была выдвинута концепция экологического учета как инструмента проведения последовательной политики в этой области.

Библиографический список

1. Ильичева Е.В. Приоритетные направления гармонизации учетного процесса в контексте экологической политики РФ: Монография. – Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2007. – 296 с.
2. Ильичева Е.В. Экологизация и совершенствование учетного процесса в условиях перехода к устойчивому развитию: Монография. – Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2006. – 440 с.
3. Кирсанова Т.А., Кирсанова Е.В., Лукьянихин В.А. Экологический контроллинг – инструмент экоманеджмента / Под ред. В.А. Лукьянихина. – Сумы: Изд-во «Козацкий вал», 2004. – 222 с.
4. Грей Р. Экологический учет: введение в основные проблемы // Экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. Л.З. Штейдмана. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. – С. 25–38.
5. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа // Вопросы экономики. – 1998. – № 6. – С. 122–133.
6. Ляпина А. Комплексный эколого-экономический учет: теория и вопросы практической реализации // Вопросы статистики, 1998. № 8. – С. 8–14.