



Рисунок 2 — Редактирование готового рецепта

В текущее время программный комплекс «НИВА КХП» проходит опытную эксплуатацию на РПУП «Негорельский комбинат хлебопродуктов. В качестве предложений хотелось бы отметить следующие моменты:

1. для работы с программным комплексом необходимо повышение квалификации персонала и привитие им навыков работы с компьютером в операционной системе Windows;
2. своевременное обеспечение на предприятии технической поддержки программного комплекса со стороны отдела АСУ;
3. четкое распределение прав и обязанностей работников для обеспечения устойчивости и неразрывности работы всей системы автоматизированного учета и отчетности на предприятии.

## КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА АПК В ЦЕЛЯХ ИХ ГАРМОНИЗАЦИИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКОЙ

Л.А. Сахно, канд. экон. наук, доцент

Таврическая государственная агротехническая академия (г. Мелитополь, Украина)

Формирование многоукладной рыночной экономики в Украине, интеграция страны в мировое экономическое сообщество требуют развития экологического бухгалтерского учета и экологического аудита как неотъемлемых элементов инфраструктуры рынка.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значительными, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и от-

четности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия.

В настоящее время существует три подхода к составлению экологической отчетности:

- 1) составляется отдельная, параллельная традиционной, бухгалтерская отчетность, отражающая расходы по природоохранным мероприятиям;
- 2) в традиционной финансовой отчетности выделяется статья, концентрирующая такие расходы;
- 3) все подобные расходы рассредоточиваются по отдельным статьям бухгалтерской отчетности.

Давно уже доказано, что экологическая отчетность является важным элементом деятельности предприятий. Разработано достаточное количество рекомендаций по составлению экологических отчетов.

Наибольшее распространение получили рекомендации по составу данных для сводного экологического отчета, разработанные Консультативным комитетом по бизнесу и окружающей среде (АСВЕ) и ООН. Они включают в себя следующие пункты:

1. Полное изложение экологической политики.
2. Уровень ответственности и обязательств предприятия.
3. Информация о суммарном воздействии на окружающую среду основной деятельности предприятия.
4. Количественные данные об экологической деятельности, задачи в этой области и показатели их выполнения.
5. Информация, требуемая законами и соглашениями.
6. Финансовое влияние деятельности в области экологии на бизнес, например риски, затраты, штрафы, резервы и обязательства.
7. Некоторые способы оценки полноты информации, например, при помощи доклада об общем материальном балансе.

Согласно авторитетным мнениям, кроме того, необходимо следующее:

- отчет должен быть подвергнут аудиту;
- экологический отчет должен быть объединен или по крайней мере связан с годовым отчетом и информацией о финансовом положении;
- должны быть сформулированы проблемы, связанные с обеспечением стабильного развития предприятия.

Заслуживает внимания разработанная в Швеции система бухгалтерского учета, получившая название ОУР (отчетность устойчивого развития).

С экологической точки зрения подход ОУР отличается от большинства других подходов тем, что он не требует ведения отдельных экологических счетов. Идея заключается в выработке такой методики общей оценки статистических результатов работы предприятия, которая способствовала бы учету экологических факторов.

Теория ОУР построена на сочетании трех комплексов логических обоснований в таких областях, как экология, экономика и бухгалтерский учет:

а) экологическая логика: план счетов и другие описательные концепции опираются на процесс физических преобразований на предприятии;

б) экономическая логика:

- к модели обращения добавлены конкретные стоимостные критерии, что создает основу для применения концепций прослеживания доходов;
- в основе экономического анализа лежит принцип разумных усилий, означающий, что не следует прилагать больше усилий, чем это необходимо для достижения конкретной цели;

в) логика бухгалтерского учета:

- метод двойной записи требует регистрации любой операции по источнику и назначению.

Это позволяет вести детальный учет всех потоков ресурсов предприятий;

- в балансах и отчетах о финансовых результатах четко разграничиваются уровни активов и другие показатели, характеризующие положение предприятия на определенный момент

времени, с одной стороны, и показатели, характеризующие движение ресурсов и другие изменения, с другой стороны;

- при закрытии счетов записи по дебету должны равняться записям по кредиту, что дает возможность систематически аудировать систему.

Метод ОУР ориентирован на систему управленческого учета и контроля.

Такая система обладает рядом преимуществ. Во-первых, процесс разработки системы способствовал конкретизации стратегических взглядов; во-вторых, сочетание реальных показателей и конкретных критериев оценки результатов деятельности дает возможность проводить количественный анализ вместо личных субъективных оценок, как это имело место ранее. Важные качественные параметры (технические, экологические, потребительские характеристики и т. д.) регистрируются таким же образом и столь же подробно, как и финансовые данные. В-третьих, появляется возможность сопоставлять данные по различным подразделениям предприятия, а также за тот или иной период времени.

Мы предлагаем использовать на предприятиях АПК Украины систему экологической отчетности, получившей название «экологический баланс».

Главная цель составления экологического баланса — создать гибкий инструмент управления внутри предприятия, а также для связей с общественностью. Он дает следующие возможности:

- систематически контролировать экологические аспекты деятельности и анализировать критические ситуации;
- формулировать цели экологической политики и разрабатывать программы для конкретных районов или видов деятельности;
- контролировать эффективность инвестиций в охрану окружающей среды и тщательно планировать новые;
- обрабатывать информацию для представления ее в экологический отчет.

Общая схема экологической отчетности при данном подходе представлена на рисунке 1.

Отчет об управлении охраной ОС			
Система экологической «отчетности»	Б А Л А Н С	Схема ресурсы/продукция	4 Ресурсы - Сырье Энергия Продукция
		Схема поступлений в ОС	Выбросы Отходы Сбросы
		Схема затрат на охрану ОС	Шум Инвестиции в охрану ОС Текущие расходы на охрану ОС
	Показатели производительности		
	Данные для отчетности		
	Сертификационный отчет		

Рисунок 1 — Общая схема экологической отчетности предприятий АПК

Цель этого «экологического баланса» заключается в том, чтобы помочь определению затрат на борьбу с загрязнением и внести вклад в рациональное использование энергии и сырья. В государстве отсутствуют обязательные положения, касающиеся включения экологической информации в годовые отчеты; предприятия могут использовать процедуры, которые отличаются от нормы. Некоторые предприятия имеют в годовых отчетах раздел, посвященный вопросам экологической политики, таким, как цели, преследуемые в области переработки отходов и борьбы с загрязнением окружающей среды; разработка тех-

нологии и новых продуктов, которые позволяют сократить потребление энергии и уменьшить загрязнение; управление основными экологическими рисками. В отчеты включается также финансовая информация, например данные о резервах на покрытие расходов по проведению очистки. Считается, что необходимо в большей мере детализировать представляемую информацию об охране окружающей среды и разработать более четкие рекомендации относительно содержания и формата этой отчетности в целях повышения степени сопоставимости данных по различным предприятиям. Помимо этого, чтобы пользователи имели более точное представление об усилиях предприятий в области рационального природопользования и управления экологическими рисками, эту информацию необходимо группировать по основным элементам и использовать количественные данные и единообразные коэффициенты.

Все перечисленные подходы к экологической отчетности нашли свое практическое применение на предприятиях разных стран, имеют свои достоинства и недостатки. Экологическая отчетность — сравнительно новое явление в контексте организации рационального природопользования и информационной деятельности предприятий. Поэтому все предложенные варианты конечно же требуют адаптации к конкретным условиям хозяйствования отдельных предприятий.

Одним из решающих факторов управления окружающей средой является экологический аудит. Страны-члены Европейского Сообщества, а также Украина находятся на стадии введения системы аккредитации для экологических аудиторов. Национальная организация по аккредитациям проверяет и регистрирует компетенцию аудиторов, после этого они становятся аккредитованными, или зарегистрированными аудиторами. Сертификацию системы управления окружающей средой должны выдавать только аккредитованные аудиторы.

Если на украинском предприятии провести аудит по обычным западным правилам, то результат не отразит реальную ситуацию в отношении систем управления и выполнения экологического законодательства. Основная причина кроется в том, что отечественные системы управления (включая экологическую часть) до сих пор очень сильно отличаются от западных систем управления.

В заключение отметим, что совершенствование форм и методов достоверной природоохранной отчетности будет способствовать развитию экологического бухгалтерского учета и аудита, их гармонизации с международными стандартами финансового и управленческого учета на основе концепции объективной необходимости эволюционного вхождения Украины в систему мировой рыночной экономики.

## **КРЕДИТОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

**С.В. Сплошнов, канд. экон. наук, доцент,**

**Н.Л. Давыдова, соискатель**

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

Агропромышленный комплекс, и, прежде всего, сельское хозяйство, был и до настоящего времени остается проблемной отраслью национальной экономики. Если в производственной сфере Беларуси средняя продолжительность использования оборудования и определяющих технологий составляет 20–30 лет, то показатели по АПК еще более критические. Из-за низкой обновляемости оборудования (менее 3 % в год) негативный характер приобрела динамика износа активной части основных фондов. Износ основных фондов сельскохозяйственных предприятий сегодня превышает 55 %, удельный вес накопленной амортизации в первоначальной стоимости машин и оборудования превысил 80 %, что более чем в два раза выше порогового значения. Рентабельность активов предприятий находится на крайне низком уровне в 2–3 %, обеспеченность собственными оборотными средствами имеет отрицательную динамику.