

Морозова Е. В.

ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2008/3/48.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2008. № 3 (10). С. 124-127. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2008/3/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

4. Результатом как морфологического анализа и синтеза оптимальной структуры бизнес-процессов является, в отличие от других известных методов экспертизы и синтеза, конкретная численная оценка, пропорциональная совокупному качеству бизнес-процессов по выбранным функциональным критериям и формируемая из частных экспертных оценок.

5. Относительно недорогая компьютерная реализация морфологического анализа бизнес-процессов за счет отсутствия базы знаний и эвристик, характерных при использовании экспертных систем [Воинов 1993: 55].

Список литературы

Воинов Б. С., Бугров В. Н. Компьютерная поддержка морфологического метода анализа и синтеза сложных систем. Математическое моделирование в образовании. Программные средства: Межвузовский сборник научных трудов / Под редакцией Стронгина Р.Г. - Нижний Новгород: Нижегородский государственный университет им. Лобачевского Н.И. , 1993. - С. 141.

Одрин В. М., Картавов С. С. Морфологический анализ систем. Построение морфологических таблиц. - Киев: Наукова думка, 1977.

Суходоева Л. Ф., Бугров В. Н., Городнов А. Г. Морфологический реинжиниринг промышленного предприятия: Учебное пособие «Моделирование ситуаций в коммерческих задачах». – Н. Новгород, 2004. - 66 с.

Zwicky F. Discovery, Invention, Research through the Morphological Approach. - New York: McMillan, 1969.

ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Морозова Е. В.

Сыктывкарский лесной институт

Глобальные процессы в мире носят междисциплинарный характер, влияют на предмет и метод современных наук. Среди них – формирование концепции устойчивого развития, интеграция, использование информационных технологий и систем, озабоченность экологическими проблемами, безопасностью жизнедеятельности и др. Глобальные процессы затрагивают в том числе и финансовый учет, формируя новые цели:

- разработка методологии и методики учета новых объектов;
- повышение достоверности и информативности данных, формируемых в бухгалтерском учете;
- интеграция отечественной учетной системы с МСФО;
- увязка бухгалтерских показателей с неучетными данными;
- интеграция различных видов хозяйственного учета.

В последние годы часто звучит критика в отношении данных, представляемых в бухгалтерской отчетности. Их упрекают в низкой информативности, отсутствии экономической ценности для инвесторов и менеджмента. Безусловно, современный бухгалтерский учет не идеален и нуждается в постоянном улучшении, однако за столетия развития он показал себя как надежная информационная система. Применение единого денежного измерителя позволяет дать оценку разнообразным по сущности и содержанию хозяйственным операциям и рассчитать важный показатель эффективности работы организации – финансовый результат.

Большинство финансовых показателей (т. е. стоимостных или построенных на основе стоимостных) формируется в системе бухгалтерского учета (себестоимость реализованной продукции, выручка, прибыль, инвестиции и др.). В тоже время существуют финансовые показатели, не находящие отражения в бухгалтерском учете. Исследователи выделяют интеллектуальный капитал, удовлетворенность потребителей, добавленную экономическую стоимость. Традиционные финансовые показатели, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, подвергаются критике. (таблица 1).

Таблица 1.

Характеристики традиционных финансовых показателей [Ольве 2004: 156]

Достоинства	Недостатки
1. Единая методология регистрации, оценки, группировки и итогового обобщения. 2. Сопоставимость показателей. 3. Универсальность показателей. 4. Специалистам в области экономики они необходимы и знакомы. 5. Связь с нормативными документами и отработанная методика устранения ошибок гарантируют доверие, внимание и интерес к ним менеджеров. 6. Удобный инструмент контроля.	1. Оценивают результаты уже свершившихся событий. 2. Сложны для понимания широкими кругами пользователей. 3. Не учитывают влияние важных факторов (воздействие на окружающую среду, отношения с потребителями, компетенция персонала и др.). 4. Не всегда на ранних стадиях сигнализируют о действии неблагоприятных факторов.

Проблема заключается в широкой интерпретации отчетных данных, формировании дополнений и пояснений, в которых финансовая информация тесно переплетается с неучетной внутренней и внешней информацией. И особенно актуальной становится проблема методологии увязки учетных и неучетных показателей, их взаимодействия и взаимообусловленности.

Концепция устойчивого развития требует интеграции аспектов, связанных с окружающей средой и экономическим развитием, в процесс принятия управленческих решений. Такая интеграция отвечает интересам секторов экономики и организаций, т. к. их деятельность и развитие зависят от наличия и качества природных ресурсов. С помощью рыночных механизмов необходимо поощрять более "чистые" технологии, снижение энергоемкости и потребления природных ресурсов, а также поиск наиболее экономичных решений. Одним из инструментов экологической политики является разработка системы управления и учета в области использования природных ресурсов и природоохранной деятельности.

Природопользование и охрана окружающей среды являются относительно новыми объектами бухгалтерского учета. Это бизнес-процессы, выделившиеся из стадии кругооборота хозяйственных средств «производство». Их учет связан с пересмотром части правил и методик бухгалтерского учета: способов оценки, классификации, группировки и итогового представления информации. Необходимо уточнение характеристик новых учетных объектов, их квалификационных и классификационных признаков.

Существуют финансовые и нефинансовые показатели, характеризующие природопользование (таблица 2). Безусловно, перечень приведенных показателей не является исчерпывающим и не носит закрытого характера.

Таблица 2.

Показатели, характеризующие деятельность по природопользованию

Нефинансовые показатели	Финансовые показатели
1. Показатели, характеризующие безопасное состояние окружающей среды и содержащие нормированные требования к источникам загрязнения окружающей среды.	1. Капитальные затраты на охрану окружающей среды.
2. Наличие лицензий на деятельность в области природопользования.	2. Текущие затраты на охрану окружающей среды, в т. ч. производимые из нераспределенной прибыли организации.
3. Соблюдение нормативов экологических требований к условиям и технологии производства.	3. Доля затрат на охрану окружающей среды в себестоимости произведенной и реализованной продукции.
4. Нормированное использование природных ресурсов, расчет и обоснование лимитов отходов.	4. Оплата за загрязнение окружающей среды.
	5. Санкции за нарушение ресурсного и природоохранного законодательства.

Управление является процессом организации целенаправленного воздействия на объект, в результате которого он переходит в требуемое состояние. Соответственно, управление природопользованием осуществляется посредством функций учета, планирования, анализа и регулирования. Бухгалтерская служба выступает «поставщиком» финансовой информации о начальном и конечном состоянии объекта управления, его изменении за отчетный период. Среди компонентов, формирующих информационную базу управления природопользованием, бухгалтерский учет относится к компоненту «планирование» (таблица 3).

Таблица 3.

Компоненты информационной системы управления природопользованием

Компонент	Краткое содержание
1. Нормативно-правовая база	Законодательство в области природопользования, охраны окружающей среды, обращения с отходами, лицензирования отдельных видов деятельности и др.
2. Охрана окружающей среды	Экологическая экспертиза, страхование, контроль состояния условий производства, нормирование параметров состояния окружающей среды, учет и контроль источников воздействия на параметры окружающей среды, ликвидация последствий аварий.
3. Мониторинг состояния окружающей среды	Комплексная система наблюдений за состоянием окружающей среды, оценки и прогноза изменений ее состояния под воздействием природных и антропогенных факторов. Является источником комплексной, объективной информации о состоянии окружающей среды и природных ресурсов.
4. Потребление ресурсов	Нормирование потребления природных ресурсов, комплексное использование исходного сырья.
5. Планирование и учет	Система сбора, регистрации, обобщения и итогового представления информации о природопользовании.

Система бухгалтерского учета, зафиксировав свершившиеся хозяйственные операции в денежной оценке, предоставляет данные о фактической стоимости использованных ресурсов (трудовых, материальных, финансовых) на природопользование. Дальнейший анализ исполнения плана (сметы, бюджета) предполагает обозначение проблемной среды в области природопользования как совокупности ситуаций, имеющих отклонения от запланированных (рис. 1). Данные учета непроизводительных затрат и расходов на природопользование также являются источником анализа проблемных ситуаций.

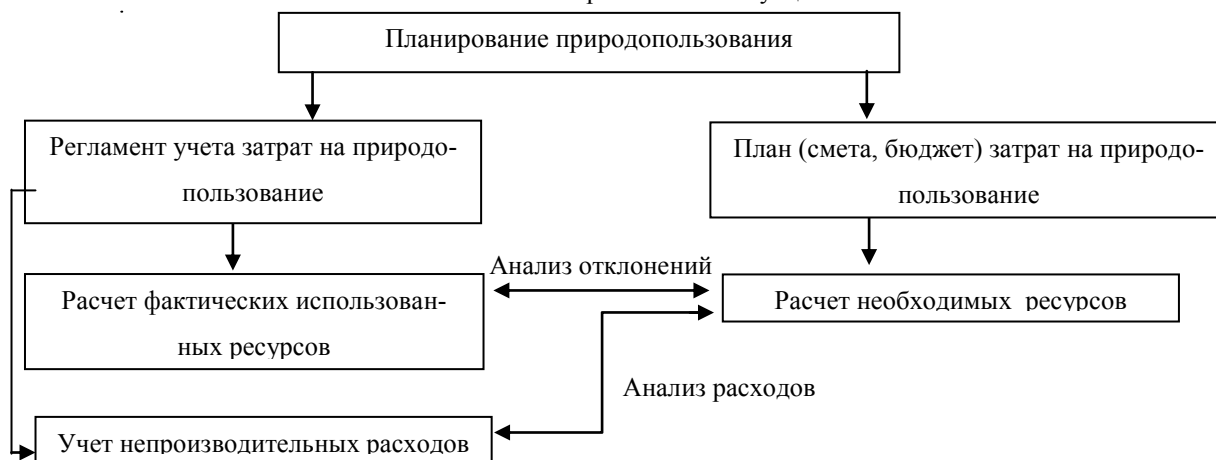


Рисунок 1. Взаимосвязь бухгалтерского учета и планирования природопользования

Не вызывает сомнений, что основная функция бухгалтерского учета состоит в обеспечении управляемости бизнеса. Бухгалтер добивается этого, влияя на информацию, получаемую менеджерами и их подчиненными. Информация собирается во внешней деловой среде или создается внутри организации после расчета необходимых показателей по методике, определенной бухгалтером в учетной политике, и доводится до пользователей через информационные системы организации. Н. Ольве [Ольве 2004: 204] возлагает на бухгалтера ответственность за то, чтобы в деловой практике организации уделялось внимания получаемой финансовой информации. Сегодня локальные компьютерные сети принимают на себя значительную часть обязанностей бухгалтера, избавив от многих ручных расчетов и аналитических процедур. Взамен этого на бухгалтеров ложатся новые обязанности – рекомендовать, разрабатывать и внедрять автоматические инструменты контроля, в т.ч. новые показатели и алгоритмы их расчета.

Бухгалтерский учет является информационной системой, применяемой для поддержки принятий решений в области лесопользования (рис. 2).

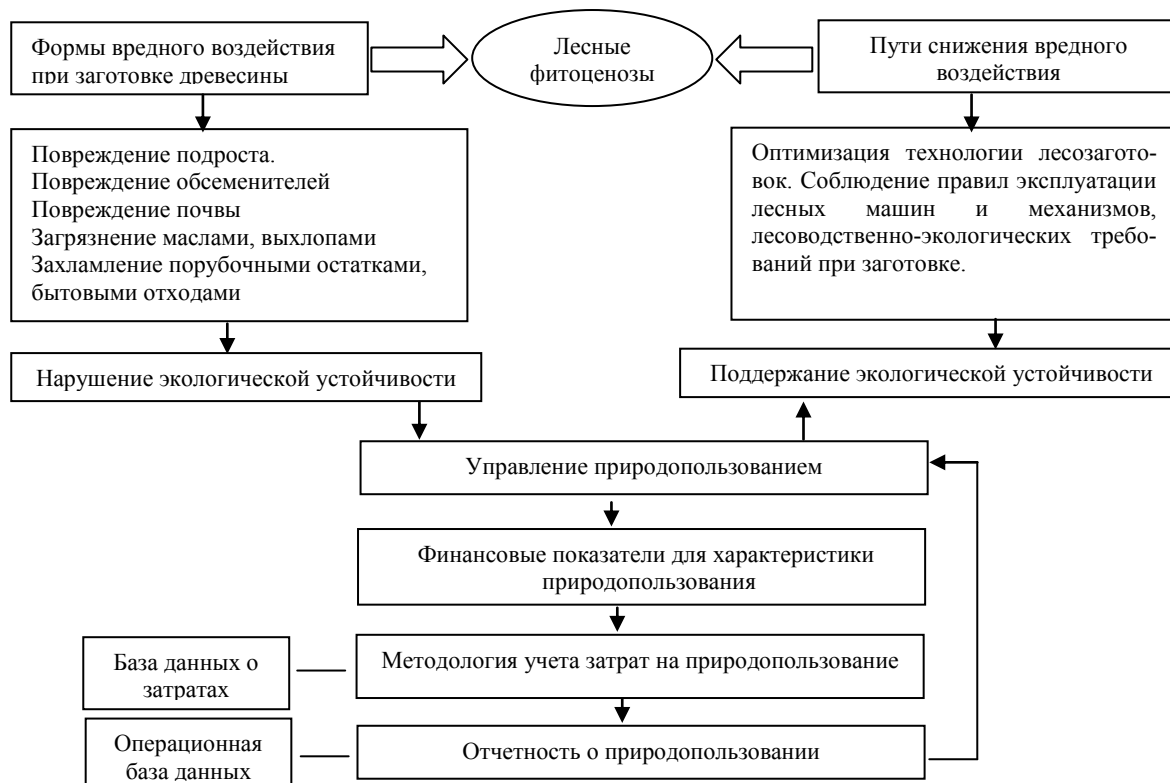


Рисунок 2. Учет как элемент информационного обеспечения управления лесопользованием

Его данные обеспечивают поддержку выбора оптимальных решений. Безусловно, выбор решения основывается на ряде критериев и последствий, среди которых наиболее часто рассматривается соотношение затрат и нераспределенной прибыли, полученных доходов и понесенных расходов.

Важную роль играет внутренняя и внешняя отчетность организации: как по способу и формату предоставляемой информации, так и перечню включенных в нее показателей. Внутреннюю отчетность по затратам на природопользование следует рассматривать как источник данных для решения экономико-математических задач оптимизации затрат на бизнес-процесс, т.к. наличие ограниченных ресурсов и различных задач (устойчивое природопользование, социальная политика, модернизация производственного оборудования и др.) предполагает выбор альтернативного решения.

Затраты на бизнес-процесс являются стоимостными показателями, характеризующими природопользование. Они являются важными:

- 1) для определения размеров ресурсов, направляемых на улучшение деятельности в области природопользования;
- 2) оценки эффективности управления природопользованием;
- 3) идентификации «узких мест» и критических областей в природопользовании, требующих совершенствования;
- 4) расчета экономических показателей, характеризующих воздействие на природную среду;
- 5) информирования заинтересованных пользователей о мероприятиях в области природопользования и источниках их финансирования.

Если границы затрат на бизнес-процесса неизвестны, можно упустить возможности их регулирования с целью снижения общих затрат организации. Цель определения и анализа затрат на природопользование – сократить общие затраты организации. Иногда требуется увеличить затраты на бизнес-процесс, чтобы снизить общие затраты организации.

Ученые говорят о необходимости экологизации экономических показателей и задача бухгалтерского учета – полный учет затрат на природопользование в экономических показателях деятельности организаций. Немаловажно, по мнению А.А. Гусева [Гусев 2004: 45], чтобы совершенствование микроэкономических показателей с учетом отражения в них полных экологических издержек было унифицировано во всех странах на основе разработки и согласования рекомендательных законодательных документов. В настоящее время экономический ущерб от загрязнения окружающей среды является внешними издержками для предприятия-загрязнителя и не находит отражения в системе финансовой отчетности и не сказывается на коммерческой эффективности. Совершенствование микроэкономических экологических показателей должно превратить экстерналинные издержки от загрязнения окружающей среды во внутренние, что напрямую отразится на коммерческой эффективности предприятий, способствуя внедрению действенных природоохранных технологий.

Н.Н. Крупина [Крупина 2006] предлагает использовать новые категории для описания процесса природопользования – «бизнес-природопользование», «экологическая ликвидность» и «экологически достаточный продукт». В управленческом учете при процессном подходе ею обоснована идея формирования экологических центров ответственности, способных обеспечивать учет финансово-экономических, экологических, социально-правовых и технических аспектов деятельности. Э.К. Муруева [Муруева 2007] актуальным направлением бухгалтерского учета называет разработку методологии учета экологических затрат, что позволит получать информацию об экологических аспектах деятельности предприятия в целях управления и анализа.

Список литературы

- Гусев, А. А.** Современные экономические проблемы природопользования [Текст] / А. А. Гусев. – М.: Международные отношения, 2004. – 208 с.
- Крупина, Н. Н.** Бизнес – природопользование в трансформационной экономике (проблемы мотивации) [Электронный ресурс]: Автореферат дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05 / Н. Н. Крупина. – М.: РГБ, 2006. – Эл. опт. диск (CD-ROM).
- Муруева, Э. К.** Экологические аспекты бухгалтерского учета (на примере лесного сектора экономики) [Электронный ресурс]: Автореферат дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Э. К. Муруева. – М.: РГБ, 2007. – Эл. опт. диск (CD-ROM).
- Ольве, Н., Рой, Ж., Веттер, М.** Оценка эффективности деятельности компании: Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей [Текст]: Пер. с англ. / Н. Ольве, Ж. Рой, М. Веттер. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2004. – 304 с.