

**РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ  
ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*В данной статье рассматриваются проблемы использования управленческого учета в природоохранной деятельности. Предпринята попытка систематизировать информационные массивы.*

Экономика в современном понимании охватывает условия и формы производства и обмена товаров, а также способы их распределения.

На первый взгляд экономика вроде не имеет отношения к экологии. И действительно, исторически экономика развивалась относительно независимо, не принимая во внимание экологические факторы. Однако общество всегда зависело от природных ресурсов и состояния биосферы, только эта зависимость в экономических системах не учитывалась.

Глубинная связь экономики и экологии выявилась, когда стало реальным обратное воздействие измененной людьми природы на человека, его хозяйство.

Экологический кризис есть, по существу, результат традиционной экономической политики. Непосредственной причиной экологического кризиса во многом явилась погоня за узко понимаемой прибылью, когда эксплуатируются не только рабочая сила, но и природные ресурсы, когда себестоимость продукции уменьшается за счет загрязнения среды.

В экологичной экономике цели производства должны определяться скорее принципами экологии и безопасными для здоровья людей условиями труда, нежели только законами прибыли. Это значит, что производство должно строиться на началах всеобщей пользы, а не утилитарной прибыли.

Использование различных природных ресурсов (а значит, и их истощение), а также определенное загрязнение среды неизбежны при любой экономической деятельности. Это непосредственно связано с процессами производства и потребления. Например, количество угарного газа, попадающего в атмосферу, связано с количеством и качеством топлива, сжигаемого в автомобильных двигателях различных типов; спуск загрязненной воды в озера и реки зависит от уровня производства стали, бумаги, тканей и т. д. Количество грязной воды в каждом случае определяется технологическими характеристиками конкретной отрасли.

Экономист не может изобрести новую технологию, но он может объяснить или даже предсказать влияние изменений технологии на экологические последствия производства (уменьшение или увеличение загрязнения среды, использования природных ресурсов). Он обязан оценить влияние экологических последствий на цены различных товаров и услуг.

В принципе в любом производстве всегда можно тратить гораздо меньше энергии, горючих и минеральных ресурсов. Почему же не делается этого? Дело здесь в соотношении затрат на внедрение новой технологии и ущерба от сохранения старой. Перестройка производства — дело всегда затратное. Чтобы решиться на это, кроме угрозы наказания, моральных стимулов, необходимы также экономические стимулы.

Для экологичной экономики требуются изменения, как в соотношении основных направлений общественного производства, так и в характере, культуре потребления населения. Важнейшие предпосылки экологичной экономики — это формирование правовых и организационных условий для рационального природопользования; создание научно-технического потенциала для перевода экономики на природосберегающую основу; ориентация производства на увеличение доли продукции конечного потребления, сведение к минимуму «производства ради производства»; создание замкнутых

производственных циклов и уменьшение производственных отходов; отражение в системе учета производства продукции стоимости природных ресурсов.

Состояние природной среды определяется деятельностью обычных потребителей, предпринимателей, фермеров. Поэтому необходимо принятие обществом новой экономической политики, опирающейся на сотрудничество всех слоев общества при принятии важных решений по созданию новых производств, использованию альтернативных ресурсов и т. п.

Основой устойчивого развития становится система открытых конкурирующих рынков, цены которых отражают стоимость ресурсов. Если цены на ресурсы установлены объективно, конкурентная борьба заставляет производителей экономить ресурсы. Если загрязнение природной среды будет отождествляться предпринимателями с ресурсами, «потерянными» для производства, то стремление снизить стоимость заставит производителей уменьшить вредные отходы, особенно когда это будет связано с расходами на ликвидацию экологических последствий или выплату штрафов. Конкурентная борьба, присущая свободным рынкам, — основной фактор, способствующий созданию новых технологий. А новые технологии необходимы для более рационального использования ресурсов. Переход к экономическому стимулированию производителей в виде разнообразных льгот означает формирование новой эколого-экономической ситуации, в которой экологические требования входят в общую систему ценностей.

На сегодняшний день человечество стоит на пороге глобального экологического кризиса, вызванного нерациональной деятельностью человека. Поэтому сегодня, как ни когда приобретает актуальность соблюдение всех экологических требований всеми хозяйствующими субъектами.

Бухгалтерский учет, появившийся одновременно с письменностью, сыграл важную роль в формировании рыночной экономики и за тысячелетия существования человечества стал фундаментальной потребностью хозяйственной деятельности. Совсем не случайно, что первое описание практического применения двойной бухгалтерии дано Лукой Пачоли в 1494 г., когда происходило становление и развитие всемирной торговли, ставшей исходным этапом будущего прогресса всего человечества.

Современные радикальные политические и экономические преобразования в Кыргызской Республике повлекли за собой необходимость создания адекватных рыночным отношениям систем учета, анализа и налогообложения. Новые условия хозяйствования изменили цели и задачи бухгалтерского учета.

Управленческий учет - отрасль бухгалтерии, которая связана с представлением информации, используемой внутри предприятия. Бухгалтерский учет жизненно необходим для контроля. Он является частью управленческой и маркетинговой информационных систем, используется для ценообразования и ведения переговоров с профсоюзами, подведения итогов движения капитала и текущих операций, планирования налоговых отчислений, в том числе и на природоохранную деятельность.

Управленческий учет по своему содержанию и назначению ориентирован на будущее. Это учет для плана, для прогноза, для принятия решения. Одновременно это учет обстоятельств, которые, возможно, изменятся в течение планируемого периода. Таким образом, становление и развитие управленческого учета должно осуществляться с ориентацией не только на удовлетворение потребностей текущего дня, оперативного управления производством, но и с учетом и ближайшей, и более отдаленной перспективы. Цель управления реализуется в ожидаемых результатах хозяйствования, с помощью данных учета необходимо эти результаты предвидеть и обеспечить их достижение.

Понятие управленческого учета в нашей стране появилось совершенно недавно. Авторы, рассматривающие эту проблему, по своему дают определения. Так как речь идет, главным образом, о затратах и результатах производственной деятельности, большинство специалистов склонны считать, что управленческий учет — это, прежде всего, производственный учет.

По мнению В.Б. Ивашкевича: «Управленческий учет должен включать

планирование, учет и анализ всех затрат предприятия, связанных с выпуском и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг».

Т.В. Шишкова считает, что управленческий учет расширяет финансовый учет, охватывая производственные операции. Она высказывается в том, что цель управленческого учета - это прежде всего, обеспечение менеджеров информацией, необходимой для принятия управленческих решений.

В.Ф. Палий дает очень емкое определение: «Управленческий учет: фаза учетной деятельности, нацеленная на представление рабочей информации руководству. Управленческий учет, в первую очередь, занимается предоставлением информации для планирования и контроля в процессе управления. Отличается от финансового (бухгалтерского) учета по характеру и направлению. Главной целью финансового учета является измерение качества распоряжения средствами; главная цель управленческого учета заключается в совершенствовании качества распоряжения средствами».

На наш взгляд, управленческий учет - это учет, осуществляющий решение задач, связанных с информационным обеспечением процесса принятия управленческих решений.

На схеме 1 представлен процесс воздействия управленческого учета на информацию о природоохранной деятельности субъекта. С помощью управленческого учета должен производиться контроль природоохранной деятельности, формирование информационных систем менеджмента и маркетинга с учетом информации и природоохранной деятельности предприятия должна учитываться в базе ценообразования, использоваться для ведения переговоров. Управленческий учет позволяет анализировать эту информацию в процессе движения капитала и текущих операций налогообложения.

Сегодня конкуренция в условиях рынка заставляет субъект бороться за покупателей, новые рынки сбыта, качество выпускаемой продукции, работ и услуг.

Им приходится заботиться о повышении эффективности бизнеса, неуклонном росте прибылей, снижении затрат, поиске и своевременного внедрения новых технологий, способных обеспечить финансовую стабильность

Успех за теми, кто умеет рационально организовывать свой бизнес, чтобы достичь поставленных целей, не только с наименьшими издержками, но и с обеспечением продукции экологически чистой. Субъектам предпринимательства приходится тратиться на процесс этого обеспечения.



Схема 1. Воздействие управленческого учета на информацию о природоохранной деятельности субъекта

Экономическое управление субъектом связано с формированием издержек производства, связанных с экологией, определением цен на готовую продукцию (с учетом этих издержек), с образованием и использованием производственных затрат, в том числе на природоохранные мероприятия с обеспечением расчетов с деловыми партнерами, банками, бюджетом.

В процессе кругооборота средств предприятия немаловажное место должны занимать природоохранные мероприятия. На схеме 2 представлены природоохранные мероприятия в стадиях кругооборота средств субъекта. При правильной организации природоохранной деятельности эти мероприятия находят отражение в каждой стадии: снабжения, производства и реализации. Таким образом, структурно-логическая система управления природоохранной деятельностью предприятия, прежде всего, должна быть обеспечена учетом, обеспечивающим внутренний контроль этой деятельности.

Только с помощью этой важнейшей функции контроля может быть обеспечен единый процесс комплексного управления природоохранной деятельностью. Управленческий учет обеспечивает систему природоохранной деятельности фактическими данными для анализа ее состояния.

Используя учетные данные, аналитическая функция управленческого учета дает количественную и качественную характеристику состояния предприятия, отражает степень соответствия реального положения дел на предприятии установленным критериям.

На основе аналитической информации происходит, обоснование принимаемых решений по регулированию хода природоохранной деятельности вносятся коррективы в

ее организацию и осуществление, разрабатываются и приводятся в жизнь мероприятия, направленные на устранение отрицательных изменений в развитии предприятия.

Основными информационными массивами, составляющими основу управления субъектом, являются прогнозные, плановые, учетные и аналитические данные. Кроме того, любые предприятия в своей деятельности обязательно руководствуются существующими законами, которые регулируют и регламентируют административно-хозяйственную, экономическую и финансовые сферы природоохранной деятельности.



Схема 2. Природоохранные мероприятия в стадиях кругооборота средств субъекта

Для практического управления состоянием этой деятельности на предприятии, особое значение имеет упорядочение разнообразной информации в рамках специальной системы экономических показателей, где осуществляется принятие ответственных управленческих решений. Следовательно, определение места и понятия управленческого учета в системе природоохранной деятельности является необходимым и важным этапом организации бухгалтерского учета и аудита, так как это основной поставщик информации для управления экологическими процессами.

#### Литература

1. Бринчук М.М. Экологическое право.- М.: Юрист, 1999.
2. Протасов В.Ф., Молчанов А.В. Экология, здоровье и природопользование в России //Финансы и статистика. -М., 1995.

3. Бобылев С.Н. Экология и экономика взгляд в будущее //Экологическое право, 2001, № 2.
4. Соколова М.П. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий //Бухгалтерский учет, 2000, № 16.
5. Чаплыгин Б.В. Плата за землю, пользование природными ресурсами и водными ресурсами //Финансовая газета, 2000, № 39.
6. Экологические затраты, проблемы, сопоставление и анализ //Вопросы экономики, 1998, № 6.
7. Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет. -Бишкек, 2000.