

Шелухина Е.А.**УДК 657.479.5****ОРГАНИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА
И МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОВЦЕВОДСТВА**

В условиях современной экономики учетная система должна быть направлена на обеспечение конкурентного преимущества хозяйствующих субъектов, организующих производство экологически чистой продукции с учетом функционирования регионального рынка и факторов его ограничивающих. Анализ эффективности мероприятий по повышению уровня интенсивности сельскохозяйственного производства и улучшения качества земельных ресурсов, используемых как естественные пастбища для отрасли овцеводства, является основополагающим в организации системы экологического учета. Базой для разработки и принятия производственных решений должны быть результаты взаимодействия учетной и экономической систем предприятия, которые в совокупности дают возможность реализации концепции экономического позитивизма, предполагающей максимизацию природных благ с интеграцией экономической эффективности производства экологически чистой продукции.

Анализ и контроль полноты и эффективности деятельности на предприятии, а также различных форм воздействия на окружающую природную среду возможны только с организацией экологического учета и менеджмента, которые решат большой круг проблем для различных групп пользователей эколого-экономической информации, снизит совокупность финансовых и производственных рисков. Существующие рыночные условия в рамках конкурентной борьбы указывают на приоритет экологически чистых видов продукции.

Актуальность поставленных вопросов и необходимость их решения в системе экологического учета и анализа сельскохозяйственных предприятий, занимающихся производством продукции овцеводства, обусловили выбор направления исследования и предопределили его цель и круг рассматриваемых задач.

Целью исследования является развитие теоретико-методических положений учета экологически чистой продукции и анализа эффективности ее производства на предприятиях овцеводства.

Для достижения цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть теоретические положения экологического учета и проанализировать существующие проблемы его развития;
- уточнить концепцию организации экологического учета и анализа на предприятиях овцеводства;
- предложить методический инструментарий для учета репродуктивного потенциала земельных ресурсов в сферах производства экологически чистой продукции овцеводства на предприятиях сельского хозяйства;
- предложить методику анализа эффективности производства экологически чистой продукции в рамках учетных процедур.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методических вопросов учета продукции овцеводства и анализа эффективности ее производства.

Объектом исследования являются хозяйственные и учетные процессы деятельности сельскохозяйственных предприятий, занимающихся производством продукции овцеводства.

Учет взаимодействия предприятия с окружающей средой – требование времени, которое должно осуществляться в рамках политики экологической эффективности. Для внедрения экологически ориентированного учета на предприятиях необходимы формирование у будущих бухгалтеров нового мышления и оптимизация учетно-информационной системы, ориентированной на потребности управления и адекватной современным тенденциям, что будет способствовать принятию управленческих решений с учетом экономической эффективности, социальной справедливости и экологической целостности.

Экологический учет является составным звеном экологической информационной системы предприятий, обеспечивающим процесс управления структурной базой данных об экологических процессах с отражением внешних экстерналий и эффектов.

На уровне предприятия экологический учет необходимо вести в контексте действующих стандартов бухгалтерского учета. Если представить организацию как совокупность управляющей и управляемой подсистем, то можно проследить следующую информационную цепочку. Экономико-экологические показатели, полученные из первичных документов, сообщений, переданных устно и по каналам связи, группируются и обобщаются в подсистеме экологического учета, а затем используются для целей анализа хозяйственной деятельности, планирования, прогнозирования и контроля. Эта информация является базой для принятия управленческих решений, в свою очередь, воздействующих на управляемую подсистему, приводящих ее в новое качество и порождающих новый информационный поток, нуждающийся в группировке и обобщении, тем самым, ориентируясь на рыночные инструменты, используемые в системе экологического менеджмента.

Таким образом, экологический учёт определен как сегментарная область бухгалтерского учета, представляющая собой научно обоснованную систему сплошного и непрерывного наблюдения, оценки, систематизации и обобщения информации об экономико-экологических процессах, возникающих в результате деятельности хозяйственного субъекта при производстве продукции овцеводства.

Экологический менеджмент можно определить как инициативную и результативную деятельность экономических субъектов, направленная на достижение их собственных экологических целей, проектов и программ, разработанных на принципах экоэффективности и экосправедливости.

Разработка и внедрение систем экологического учета и экологического менеджмента требуют определенных временных и ресурсных затрат, но, в конечном итоге она, как и вся производственная деятельность, приносит весьма ощутимую прибыль.

В результате проведенного исследования выделены проблемы развития экологического учета и пути их решения:

- отсутствие методических разработок по ведению экологического учета;
- сложность в определении показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды;
- отсутствие нормообразующих показателей природопотребления;
- отсутствие положения (стандарта) по бухгалтерскому учету обязательств по возмещению экологического ущерба;
- отсутствие финансовой отчетности как составляющей экологического учета;
- решение вопросов оптимизации издержек экологического характера, их адаптация к современным требованиям финансового и управленческого учета;
- раскрытие структуры и содержания эколого-экономических затрат;
- учетно-аналитическая интерпретация экологических процессов и их адаптация к практике управления и хозяйствования на микроэкономическом уровне.

Анализ научных подходов к организации экологического учета и анализа показал, что их практическая реализация на предприятиях овцеводства во многом зависит от оптимизации бизнес-процессов с учетом экологических ограничений и анализа репродуктивного потенциала земельных ресурсов для производства продукции, то есть их естественного кормления.

Для оценки экологического состояния земельных ресурсов при кормлении животных, необходимо знать каким плодородным потенциалом обладают земельные ресурсы, используемые в овцеводстве. Для анализа репродуктивного потенциала земельных ресурсов предлагается использовать балансовый метод через составление «Баланса продуктивности земельных ресурсов», где будут последовательно отражены:

- стоимость земельно-производственного участка на начало года;
- содержание минеральных элементов на 1 га с учетом внесения органических удобрений в осенне-зимний период;
- вынос минеральных веществ с 1 га в результате получения кормов с учетом внесения удобрений в весенне-летний период;
- содержание минеральных элементов на 1 га с учетом внесения органических удобрений в весенне-летний период;
- стоимость земельно-производственного участка и содержание минеральных элементов на конец производственного цикла.

Учет и анализ репродуктивного потенциала земельных ресурсов является одной из приоритетных задач, без решения которой невозможна выработка системы экологических ограничений при использовании земельных ресурсов с целью поддержания их плодородия [2].

Для изучения реакции спроса на производимую продукцию овцеводства нами использована эластичность спроса по доходам, которая отражает зависимость между увеличением душевых доходов, расширением масштабов и изменением структуры спроса на продукты питания. Для анализа и оценки величины доходов, которые могут служить источником покрытия издержек производства и реализации продукции, необходима структурная группировка населения по уровню доходов и доли расходов на питание.

Многочисленные исследования в Ставропольском крае указывают, на то, что чем выше уровень дохода населения, тем меньше его относительные расходы на продукты питания и акценты потребителей смещаются в сторону более разнообразных и качественных продуктов, в том числе и по экологическим параметрам [1].

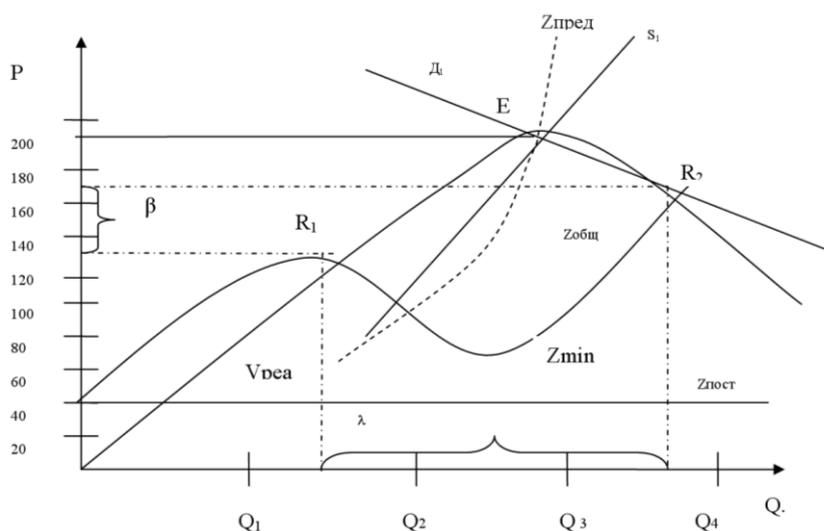
На основе проведенных статистических исследований доходов населения по Ставропольскому краю и оценки возможностей производства в рамках репродуктивного потенциала земельных ресурсов разработана методика анализа эффективности производства продукции овцеводства с учетом экологизации (рисунок 1).

Экономически обоснованный объем выхода продукции лежит в пределах двух равных критических точек рентабельности $R1$ и $R2$, что соответствует отрезку по линии абсцисс λ и отрезку по линии ординат β .

Наибольший объем прибыли будет сосредоточен в рамках овальной фигуры ограниченной точками $R1$, E , $R2$, $Zmin$. Точка E показывает точку равновесия производства продукции, выше которой реализация возможна, но в этом случае начнет резко уменьшаться спрос, а, следовательно, и реализация продукции, что автоматически приведет к сужению рынка, появлению большой группы конкурентов, и к меньшему объему прибыли.

Предложенная методика анализа эффективности производства продукции овцеводства в условиях экологизации отличается от существующих тем, что учитывает нелинейный характер кривой спроса на данный вид продукции, и обеспечивает возможность формирования гибких бюджетов продаж и производства в рамках учетных процедур предприятия сельского хозяйства.

Практичне застосування завдань по аналізу потенціального попиту та ефективності виробництва продукції овцеводства в Північно-Кавказському федеральному окрузі не представляє особливих складнощів навіть при певній коректурі отримуваних результатів.



P – ціна, руб.;
Q – обсяг виробництва та реалізації, тонн;
Zпост – постійні витрати, руб.;
Zобщ – загальні витрати, руб.;
Zпред – граничні витрати, руб.;
Zmin – мінімальні витрати на одиницю продукції, руб.;
Vреал – виручка від реалізації, руб.;
R₁, R₂ – критичні точки рентабельності;
D₁ та S₁ – попит та пропозиція на вид екологічно чистої продукції;
E – точка рівноваги при виробництві екологічно чистої продукції.

Рис. 1. Графічна інтерпретація методики аналізу ефективності виробництва продукції овцеводства.

Процес бюджетування на підприємстві в ринкових умовах повинен починатися з бюджету продаж, розроблюваний на основі різних варіантів прогнозу продажу наміченої к продукції. Бюджет продаж необхідний з метою формування графіка надходження грошових коштів для забезпечення фінансування виробничого процесу.

Таким чином, підводячи підсумок, можна зробити наступний висновок: в сучасних умовах підприємствам овцеводства необхідна оптимальна концепція розвитку та формування конкурентного переваги, орієнтована на виробництво продукції в умовах екологізації діяльності з оцінкою ресурсних можливостей в системі бухгалтерсько-аналітичних координат.

Істочники та література:

1. Белоусов А. И. Курс эколого-экономического анализа : учеб. пособие / А. И. Белоусов. – М. : Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010.
2. Варламов А. А. Экология землепользования и охраны природных ресурсов / А. А. Варламов, А. В. Хабаров. – М. : Колос, 2008.

Шеховцова В.В., Мельник В.В.

УДК 657

ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ

Державна екологічна політика є однією з найбільш значущих складових комплексного механізму управління національним господарством. Цей напрям загальної економічної політики, хоча і має конкретну спрямованість, охоплює майже всі сфери життєдіяльності суспільства: від соціальної сфери, оскільки впливає на якість, тривалість життя громадянина, до промислово-економічної сфери, де екологічна політика є фактором, який спонукає власників підприємств до впровадження інновацій, що загалом поліпшують технологічний процес, роблячи його більш ефективним, як з розгляду споживання ресурсів, так і з огляду на зменшення шкідливого впливу на навколишнє середовище.

Багатьма сучасними вченими та науковими діячами минулого відзначається те, що екологічна політика має поведінковий (соціально-психологічний) та економічний характер (відображає співвідношення витрат та вигод підприємств та домогосподарств). В економічній науці розглядають результати взаємодії природи та економіки як «зовнішні ефекти», що мають соціально-економічний зміст.