

In article describes the concept of innovative activity at an enterprise and its impact on the enterprise's ability to effectively implement its innovative capacity. Substantiates the modern state of innovation activity and priority directions of its implementation at the industrial enterprises, which allow to increase production efficiency and improve competitiveness of meat products on the market.

**Keywords:** innovations, innovative activity, innovation, enterprise, meat industry, development.

УДК 657

**Е. А. ШЕЛУХИНА**, канд., экон. наук, доц., ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», Ставрополь, Россия

### **ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЭКОЛОГО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

В работе проанализированы основные принципы бухгалтерского учета, закрепленные на законодательном уровне с возможностью их использования при организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятиях различных отраслей деятельности при осуществлении ими средозащитной деятельности

**Ключевые слова:** учетно-аналитическая система, экологическая деятельность предприятия, принципы.

**Актуальность исследования.** Основой организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятиях является использование соответствующих принципов. В теории и практике принятия и реализации современных бухгалтерских решений общепринятые принципы бухгалтерского учета занимают определенное место наряду с концептуальными основами, стандартами бухгалтерского учета, налоговым регулированием, статутным и прецедентным правом.

**Цель и задачи исследования.** Анализ последних исследований и литературы показал, что при организации системы учетно-аналитического обеспечения экологической деятельности на предприятиях необходимо выполнить следующие задачи:

- повышение качества экологической информации путем формирования систематизированной, цифровой, сопоставимой и актуальной информации;
- обеспечения взаимосвязи между экологической отчетностью и составляемой внешним пользователям финансовой отчетностью, предусматривая создание интегрированной системы экологического учета;
- разграничение экологических расходов с прочими расходами, включая расходы на обеспечение безопасности производства для определения эффективности их осуществления.

Решение этих задач невозможно без систематизации принципов, используемых для организации бухгалтерского экологического учета. Составляющими элементами бухгалтерского экологического учета являются элементы бухгалтерского учета, адаптированные к особенностям осуществления экологической деятельности.

Таким образом, основной целью исследования является адаптация применяемых принципов бухгалтерского учета к организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятии и соответственно представляется необходимостью использование следующих бухгалтерских принципов: предприятие, как хозяйствующая единица; оценка; сопоставимость; достоверность; значимость;

релевантность информации; идентификация; консерватизм и осторожность; неопределенность.

**Основной материал исследования.** Принцип «предприятие как хозяйствующая единица» впервые сформулировано И. Ванье в 1870 году. Понадобилось 80 лет, чтобы использовать его в практической деятельности хозяйствующих субъектов. В соответствии с данным принципом никакие расходы предприятия не должны быть погашены за счет собственных средств ее владельцев.

В теорию бухгалтерского учета И. Ванье вошел как автор следующего правила: «Бухгалтерский учет ведется от имени фирмы, а не собственника, и, следовательно, собственник отвечает по долгам фирмы только в пределах своего вклада» [4].

Применение данного принципа позволит обеспечить надлежащий учет и сохранность собственности хозяйствующего субъекта.

Принцип оценки является одним из основных принципов, используемый в осуществлении экологической деятельности.

Для целей учета экологического потенциала можно выделить два подхода к оценке: исторический и перспективный. В качестве исторической оценки можно использовать первоначальную, покупную, восстановительную стоимость, себестоимость, средневзвешенную фактическую стоимость, ФИФО.

Рыночная оценка использует разнообразные виды оценок, которые представлены: альтернативной, актуализированной, арбитражной оценками, расчет капитализированного дохода, дисконтированной стоимости.

Для того, чтобы получить реальную оценку, для предоставления ее заинтересованным прямым образом контрагентам, необходимо проводить соответствующие корректировки стоимости, используя при этом производные балансовые отчеты.

Практического распространения положения об обязательном составлении ликвидационных балансовых отчетов не получили применения, так как во многих регионах нет специалистов, владеющих инжиниринговой техникой и методикой отражения в учете процессов условной реализации активов и удовлетворения обязательств, определения реальной стоимости чистых активов.

Для обозначения положения о том, что полученные и отраженные в балансе активы соответствуют с достаточной степенью надежности их реальной стоимости, применяется принцип релевантности, которая предполагает, что информация должна иметь отношение или полезное применение к действиям, для которых она предназначалась, что обеспечивает получение желаемого результата.

В соответствии с принципом релевантности, все имущество предприятия, то есть активы и все источники образования этого имущества, то есть пассивы должны быть приняты во внимание, так как они оказывают существенное влияние на показатель стоимости предприятия как имущественного комплекса, соответственно реальная оценка активов и обязательств должна соответствовать рыночной оценке.

В отношении затрат релевантными признаются те будущие затраты и поступления, которые меняются в результате принятия решения. Их еще называют затратами будущего периода или значимыми затратами.

Для организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятиях особенно важно соблюдение принципа релевантности, то есть создание

инфраструктуры экологически релевантных данных, так как данные по загрязнению окружающей среды, дефицитности природных ресурсов являются важными для предприятия, общества и законодательно-контролирующих органов. Релевантная экологическая информация трансформируется в экономические величины.

Саенко К.С. отмечает, что информационное обеспечение в экологической сфере – это сбор, систематизация, обработка, анализ, хранение и выдача потребителю экологически значимой информации (информационной продукции) об экологической сфере органом власти, организацией, учреждением, информационно-технической системой [6].

Основными компонентами экологически значимой информации, по мнению Саенко К.С., являются:

– экстренная информация, информация общего назначения и специализированная информация, содержащая сведения о состоянии природной среды и ее загрязнении, сбор, обработка и передача которых предусмотрены Федеральным законом «О гидрометеорологической службе» [3] (должна быть представлена показателями качества окружающей среды, введенными Законом «Об охране окружающей среды» [2]);

– информация в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, предусмотренная Федеральным законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного характера» [1] — сведения о чрезвычайных ситуациях, их последствиях, о промышленной, технической, радиационной, химической, медико-биологической, взрывной, пожарной, экологической безопасности на соответствующей территории (должна быть представлена показателями, предусмотренными декларацией безопасности промышленных объектов); информация о веществах, используемых как сырье и материалы в технологических процессах и представляющих опасность для окружающей среды и окружающих людей (должна быть представлена показателями, предусмотренными ГОСТ, реестрами, справочниками ит.д.);

– информация об использовании природного капитала (должна быть представлена показателями, используемыми при установлении квот и расчете платежей за пользование природными ресурсами, при лицензировании деятельности и т.д.);

– бухгалтерская (финансовая) отчетность, платежно-расчетная документация, налоговые декларации и другая документация о финансовых обязательствах субъектов деятельности, относящаяся к их деятельности по охране окружающей среды. Обеспечению экологической безопасности, защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

– нормативно-правовая база о различных видах деятельности в экологической сфере.

Для того, чтобы указанные сведения стали значимой информацией для того или иного пользователя, она должны быть привязаны к экономическому субъекту природопользователю, либо к территории, на которой предприятие осуществляют свою производственную деятельность и где расположены объекты производственной и социальной инфраструктуры.

Важным для любого экономического субъекта является сохранение собственности, что возможно при соблюдении принципов консерватизма и осторожности, основывающиеся на двух позициях:

- чистые активы равны разности между совокупными активами и величиной обязательств, поэтому они отражаются в наименьшей оценке, а пассивы, наоборот, по наибольшей, это позволяет хозяйствующему субъекту создать резерв в собственности;

- конечный финансовый результат, который определяется как разность между дохода и расходами, используется хозяйствующим субъектом и в конечном итоге обеспечивает сохранение или «проедание» собственности. Если применяется принцип осторожности, то убытки по мере их возникновения должны быть отражены как можно раньше, а прибыль как можно позже, то есть после фактического получения денег.

Следовательно, возможность применение принципа консерватизма сводится к тому, что инициатором его нормативно-законодательной реализации является государство как гарант развития экологической составляющей производственной деятельности предприятий.

Рассматривая систему принципов бухгалтерского учета необходимо отметить, что наиболее важным в организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятиях является принцип неопределенности. Данный принцип предполагает, что при сборе и отражении учетной информации необходимо выбирая между прошлыми и будущими отчетными периодами ориентироваться на будущее.

Крохичева Г.Е. рассматривает неопределенность экономической или учетной ситуации, в которой полностью неизвестна вероятность совершения события, то есть исходы не могут быть связаны с каким-либо распределением вероятности [5].

Если данный принцип применить к капиталовложениям в проект, то под неопределенностью дохода понимается такая ситуация, при которой возможный доход известен, но неизвестна вероятность его получения. В этом случае необходимо обратиться к правилам отношения инвесторов к формированию соответствующей отчетности.

Как указывает Крохичева Г.Е., «правило заключается в том, что в определенных ситуациях делается выбор в ракурсе соответствующих фракталов времени и пространства» [5].

Проблема неопределенности рассматривается и в системе экологического учета, особенно по отношению к проводимым экологическим мероприятиям.

Еще в 1997 году на Конференции ООН по торговле и развитию было отмечено, что выделить данные расходы из общих расходов предприятия будет достаточно сложно, особенно, когда речь идет об инвестициях.

На этой Конференции было предложено, что в силу данной проблемы необходимо для выделения инвестиций, связанных с природоохранными мероприятиями, либо создать аналитические счета и отражать их в бухгалтерской книге, либо использовать метод статистической аппроксимации.

Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности отмечено, что согласно руководящим принципам, если связанные с экологической деятельностью расходы не фиксируются на специально выделенных счетах, то их учет необходимо осуществлять с применением принципа оценок.

В большей степени принцип неопределенности можно отнести к учету экологических обязательств. В силу неопределенности присущей законодательному процессу, техническому прогрессу, масштабам и характеру необходимых мер по экологическому оздоровлению, условно начисленные обязательства невозможно определить и калькулировать.

Если рассматривать на предприятиях проблему удаления отходов, то можно выделить целый ряд неопределенностей. Неопределенности, связанные с технологией, которые затрудняют определение степени загрязнения и калькуляцию конечных затрат, связанных с исправлением положения. Неопределенности, связанные с юридическими условиями, то они обуславливают проблемы, связанные с установлением того, каким образом следует распределять эти затраты и между чем. Неопределенности, связанные с нормативным регулированием усугубляют проблему отходов, поскольку организации, отвечающие за вопросы законодательного регулирования, могут допускать значительные отклонения при определении уровня санкций, которые со временем могут изменяться.

Меры по исправлению положения, которые считались эффективными в одном случае, могут оказаться неприемлемыми в другом случае.

В условиях такой неопределенности считается оправданным применение процедуры учета обязательств по мере осуществления фактических платежей, поскольку включение условных обязательств в финансовые отчеты может исказить картину финансового положения хозяйствующего субъекта.

Необходимо разделять ситуации неопределенности и риска. Если говорить о ситуациях неопределенности, то менеджер, принимающий решение не обладает достаточной информацией о вероятности осуществления тех или иных действий.

Если менеджер, принимающий решение может установить оценку, хоть и вероятностную, осуществления какого-либо события, оценивая будущую стоимость, то имеет место ситуация риска.

Результаты исследований показывают, что непременным условием организации эффективной системы бухгалтерского экологического учета на предприятиях, является использование общепринятых принципов бухгалтерского учета и отчетности, что позволит создать возможности и предпосылки устойчивого развития предприятий, как на уровне регионов, так и страны.

Для эффективного управления эколого-экономическими процессами на предприятиях необходима система учетных данных, отражающих влияние проводимых природоохранных мероприятий на эффективность деятельности и конечную результативность производственных операций.

**Выводы:** основными принципами, соблюдение которых позволит сформировать эффективную эколого-ориентированную учетно-аналитическую систему, отражающую производственный процесс являются:

- повышение качества учетной информации, направленной на отражение затрат по экологическим мероприятиям на отдельном бухгалтерском счете с выделением аналитических позиций;

- обеспечение взаимосвязи между показателями экологического производства, отражаемыми в модифицированном балансе и различной отчетности предприятия, реализующей интеграционные процессы в организации экологического учета.

**Список литературы:** 1. Федеральный закон от 21 декабря 1994 г. N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (с изменениями и дополнениями). 2. Федеральный Закон РФ «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г. 3. Федеральный закон от 19 июля 1998 г. N 113-ФЗ "О гидрометеорологической службе" (с изменениями и дополнениями). 4. Белоусов А.И. Учетное обеспечение экологизации бизнеса: монография: Ростов-на-Дону : РИНХ, 2012. 5. Крохичева Г.Е. Корпоративный сетевой учет и отчетность: концепция, методология и организация : концепция, методология и организация : Дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 Ростов н/Д, 2004. 6. Саенко К.С. Инновационные и экологические риски: организационно-методологические подходы к учетному отражению их последствий в системе управления хозяйствующими объектами // «Экономический анализ: теория и практика». – 2009. – № 32.

Надійшла до редакції 20.10.2013

УДК 657

**Принципы организации эколого-ориентированной учетно-аналитической системы на предприятии / Шелухина Е. А. // Вісник НТУ «ХП». Серія: Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства – Харків: НТУ «ХП». – 2013. – № 53(1026). – С. 192–197. – Бібліогр.: 6 назв.**

У роботі проаналізовано основні принципи бухгалтерського обліку, закріплені на законодавчому рівні з можливістю їх використання при організації еколого – орієнтованої обліково -аналітичної системи на підприємствах різних галузей діяльності при здійсненні ними средозащитної діяльності

**Ключові слова:** обліково -аналітична система, екологічна діяльність підприємства, принципи і методи.

This paper analyzes the basic accounting principles enshrined in law with the possibility of their use in the organization of ecological- oriented accounting and analytical systems in different branches of activity in the performance of abatement activities

**Keywords:** accounting and analytical system, the environmental activities of the company principles.