

О.В.Латыпова
к.э.н., доцент БГЭУ

Тезисы доклада на тему:
Предпосылки возникновения и развития экономико-экологического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Определение предмета экономико-экологического анализа, его места в системе управления предприятием и роли в общественно-экономическом развитии нельзя ни обосновать, ни применить к конкретной практике работы без обзора и уточнения таких категорий, как “экономика” “экология”, без изучения истории их возникновения и развития. Категория “экология” в своем развитии прошла два этапа: I биологический; II социально-экономический.

Уже в работах классиков экономической мысли, относящихся к эпохе возникновения и развития капитализма (Л. Сэя, Рикардо, Ф. Энгельса), можно проследить, как понятие “экология” наполняется новым содержанием. Они отмечали, что человек, существо природное, является одновременно и общественным существом и поэтому его нельзя свести к понятию “живое существо”, так как отношение человека к среде обитания значительно отличается от отношения к этой среде других живых существ. Поэтому закономерности, открытые биологами нельзя механически перенести на человека и его отношение к среде обитания.

На первый взгляд, понятие “экология” носит некий отвлечённый характер, далёкий от экономических категорий конкретного предприятия, эффективности производства, и способности, разве что, значительно увеличить сумму производственных затрат и, следовательно, уменьшить сумму прибыли. Однако это далеко не так. Одной из основных задач проводимых нами исследований является экономически обосновать необходимость и целесообразность применения новых подходов в организации и развитии отечественных предприятий.

В современных условиях все чаще возникает новый взгляд на экономику предприятия. До недавнего времени основной целью было максимальное увеличение прибыли, что привело к формированию определённых сочетаний факторов производства (природных источников, средств производства, рабочей силы) и тех активов которые образует их собственник. Предприятие стремилось уменьшить свои расходы (главным образом за счёт экологических факторов: “экономии” на очистных сооружениях, технике безопасности и др.). Сегодня подсчитано, что подобная “экономия” вливается в огромную сумму потерь на уровне общества.

Институтом экономики РБ, только в 1994 году экономический ущерб в результате загрязнения атмосферного воздуха составил по республике \$55 308 679, в том числе по городу Минску \$9 777 264. Если раньше экологические и экономические показатели существовали как бы сами по себе, в параллельных плоскостях, то в настоящее время экологические показатели, параметры и прогнозы их изменения должны обязательно учитываться при составлении любых экономических планов.

Хозяйственная деятельность современных предприятий представляет собой совокупность различных видов деятельности: производственной, торговой, финансовой и других. Ее результаты зависят от разнообразных факторов: экономических, технических, технологических, социальных, экологических и прочих, находящихся в различной степени связи между собой и итоговыми показателями. Раскрыть причины и условия, порождающие эти факторы, их взаимодействия и направленность возможно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности. Именно он способен обеспечить должную эффективность управленческого решения.

На сегодняшний день в рамках анализа хозяйственной деятельности предприятия используется множество различных методик и видов анализа. Одни из них охватывают все экономические показатели во взаимосвязи с техническими (технологическими), другие — экономические во взаимосвязи с социальными и т.п. Однако до сих пор весьма слабо исследованы причинно-следственные связи экономико-экологических явлений и процессов, вызываемых деятельностью предприятия.

Большинство работающих в РБ методик оценки эффективности финансовых вложений в сферу производства могут быть сведены к простой схеме: сопоставляется выручка от реализации продукции, работ, услуг и затраты живого и овеществленного труда на организацию и функционирование производства (куда включают стоимость сырья и материалов, рабочей силы, основных средств и т. п. см. «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции»). Разницу рассматривают как прибыль, планируемую к получению.

Многие из этих методик (например, оценка дисконтированной прибыли, ТЭО проекта, бизнес-планирование т.п.) достаточно эффективны с точки зрения владельца капитала — инвестора так как позволяют ему более или менее точно сориентироваться в вопросе размещения капитала. Отдельные, с помощью дисконта дают возможность учесть и спрогнозировать тенденции инфляционных процессов и их влияние на сумму

прибыли от проекта в течении всего жизненного цикла предприятия — от его создания до ликвидации. Ресурсы, потребляемые предприятиями в процессе их деятельности далеко не всегда оцениваются и учитываются по их реальной стоимости а некоторые вообще не учитываются. Поэтому прогнозируемый результат от внедрения и функционирования инвестиционных проектов зачастую довольно значительно отличается от реального. На наш взгляд, это связано с тем, что применяемые подходы носят локальный характер, рассматривают предприятие как «закрытую» систему — некую модель, функционирующую обособленно от окружающей среды, как бы в лабораторных условиях.

Исследования показывают, что существует целый ряд факторов практически не учитываемых но неизбежно сопровождающих любую хозяйственную деятельность человека. Они, вызывая изменения в окружающей среде и оказывая значительное влияние на жизнедеятельность человеческого сообщества, а значит тоже являясь ресурсами, используемыми предприятием для получения прибыли, не учитываются так как на сегодняшний день «бесплатные» для владельца капитала. Но отнюдь не бесплатные для социума (выражаются во вполне конкретных суммах). Поэтому не могут и не должны игнорироваться. К таким факторам, например, можно отнести реальную стоимость (то есть учитывающую не только затраты, связанные с извлечением (добычей) но и стоимость восстановления) потребляемых водных, воздушных, биологических и других ресурсов. Безвозвратные отходы предприятий тоже являются факторами производства. И, хотя их не отражают в бухгалтерском учетом, не означает что их нет вообще. Эти факторы необходимо просчитывать, планировать и прогнозировать в денежной оценки с помощью экономико-экологического анализа. В отечественной научной литературе понятие и содержание экономико-экологического анализа предприятия до сих пор не определено, как не определены отдельные важнейшие его категории. Однако, по мере становления и развития рыночных отношений, накопления опыта реформирования отечественной экономики, ее интеграции в мировую систему хозяйствования, будет получена возможность конкретизировать многие понятия, ранее не свойственные социалистической системе хозяйствования. Именно поэтому так актуально сегодня критическое изучение и использование мирового опыта создания системы экологического менеджмента и экологического мониторинга на отечественных предприятиях. Под анализом в зарубежной экономической литературе понимается оценка учетной и другой экономической информации путем

изучения пространственно-временных взаимосвязей между показателями. Одним из его направлений, немаловажных для эффективности финансового менеджмента является экономико-экологический анализ предприятия. Его цель характеризуют два взаимосвязанных генеральных направления:

1. С учетом экологических, социальных и экономических факторов оценка сущности и содержания деловой активности предприятия (когда экономико-экологический анализ применяется для сравнения учетных данных текущего года с информацией прошлых лет).

2. Оценка финансово-хозяйственных перспектив функционирования предприятия (когда полученные результаты являются индикатором положительных тенденций или серьезных финансово-экономических трудностей, которые могут возникнуть у субъекта хозяйствования в будущем). В связи с этим можно выделить следующие основные задачи экономико-экологического анализа предприятия в условиях рыночных отношений:

-детализация оценки финансово-хозяйственной и природоохранной деятельности предприятия за отчетный период и в динамике;
-информационное обеспечение системы экологического менеджмента предприятия;

-оценка рисков капитальных инвестиций, предпосылок к диверсификации основной деятельности;

-экономическое обоснование внедрения новых, малоотходных или безотходных ресурсосберегающих технологий и процессов, создания новых производств по промышленной переработке или утилизации отходов;

- моделирование экономико-экологических процессов развития предприятия ;

-обоснование ставок налогов и экологических платежей предприятия за пользование природными ресурсами.

Если ранее, в условиях социалистической системы хозяйствования акцент делался на макро-уровневую оценку ущерба, причиненную окружающей среде, где преобладающими являлись расчеты ущерба, нанесенного отдельным эко-системам: водным, воздушным и др., то сейчас возникла объективная необходимость в разработке и внедрении комплексной (интегральной) методики оценки экономической эффективности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта. В качестве основных направлений экономико-экологического анализа предприятия могут быть выделены следующие: изучение и оценка эффективность инвестиций с учетом экологического аспекта; обоснование переоценки некоторых факторов производства; обоснование ставок налоговых и штрафных санкций; обоснование управленческие

решения в области перераспределения финансовых потоков, текущего и долгосрочного финансового менеджмента.

Предметом экономико-экологического анализа являются причинно-следственные связи экономико-экологических явлений и процессов вызванных хозяйственной деятельностью предприятий и их результативное (конечное) влияние на социум и среду, выражающееся посредством экономических показателей.

Объектами экономико-экологического анализа являются комплексные результаты хозяйственной деятельности предприятий, эффективность инвестиций с точки зрения, взаимодействия экономических и экологических процессов и их влияние на формирование результативных показателей деятельности предприятий. Предприятие рассматривается как открытая система в течении всего времени его функционирования. Его деятельность зависит от окружающей среды, определяющие природные и социальные ресурсы и, в свою очередь, результаты его хозяйственной деятельности изменяют окружающую среду, ресурсы.

Информационной базой экономико-экологического анализа являются: данные бухгалтерского учета и отчетности; экологический паспорт предприятия; республиканский перечень токсичных отходов; результаты экологических исследований в разных сферах хозяйственной деятельности: экономические, социальные, медико-биологические, физико-химические, геологические, и др.

Методику анализа показателей для экологического управления предприятием определяет перечень задач, решение которых направлено на достижение главной цели хозяйственной деятельности предприятия – получения максимально высокой прибыли и обеспечения устойчивого развития системы. В основу может быть положена программа объективно-целевого характера, где одним из объектов анализа являются результаты природоохранной деятельности предприятия, которые детализируются и подвергаются различным видам аналитической обработки в зависимости от целевой направленности анализа. Методы экономической кибернетики (системный анализ и математическое моделирование) дают возможность спрогнозировать динамику и направленность экономико-экологических процессов развития на предприятии по годам инвестиционного цикла.

Ретроспективный, оперативный и перспективный экономико-экологический анализ являются элементами единой системы управления предприятием и взаимно дополняют друг друга.

Ретроспективный, последующий, итоговый экономико-экологический анализ может проводиться на работающем предприятии для объективной оценки результатов его хозяйственной деятельности с учетом экологической составляющей, выявления тенденций и закономерностей взаимодействия предприятия, природных и социальных ресурсов. К наиболее важным задачам ретроспективного (то есть за $n-1$ период) анализа относят: оценку финансово-хозяйственной и природоохранной деятельности предприятия; проверку реальности прогнозирования конечных финансовых результатов с учетом экологических платежей и обязательств; анализ динамики отчетных показателей по временным рядам. Ретроспективный анализ базируется на данных бухгалтерской и оперативно-технической отчетности.

Информацией для оперативного анализа служат данные первичных документов, бухгалтерского и оперативно-технического учета. Оперативный анализ позволяет осуществлять: краткосрочное (до конца отчетного периода) прогнозирование получения заданных результатов работы путем сравнения возможных вариантов решения проблемы. Отличительной чертой оперативного экономико-экологического анализа является широкое использование натуральных показателей.

Перспективный, предварительный экономико-экологический анализ, проводимый до начала финансирования инвестиционного проекта на стадии выбора объекта инвестиций. Позволяет наиболее полно обосновать управленческое решение и оценить, спрогнозировать эффективность деятельности предприятия.

Целью перспективного анализа является прогнозирование и оценка рисков капитальных инвестиций, предпосылок к диверсификации основной деятельности предприятия; экономическое обоснование внедрения новых, малоотходных или безотходных ресурсосберегающих технологий и процессов, создания новых производств по промышленной переработке или утилизации отходов.