

4. [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publication/s/catalog/doc\\_1138623506156](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publication/s/catalog/doc_1138623506156) – дата обращения 26.01.2014 г.

5. Зверева Г.Н. Роль услуги в социально-экономическом развитии АПК // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 17. – С. 27-33.

6. Попова Л.В., Карпова А.А., Коробейников Д.А. Основные направления развития малых форм хозяйствования в аграрном секторе экономики Волгоградской области местности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. – № 1. – С. 48-50.

7. Кабанов В.Н. Влияние программ занятости на размер налоговых доходов бюджетов сельских муниципальных районов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. – № 1. – С. 63-66.

#### References

1. Zubova O.G., Mikhailova E.V., Zvereva G.N. Kompleksnoe blagoustroistvo kak instrument povysheniya investitsionnoi aktivnosti sel'skoi mestnosti // Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. – 2014. – № 2. – С. 52-55.

2. Zubova O.G., Daeva T.V. The analytical tools for assessing investment activity in rural

areas // Futurum. Eurasijskj Svaz Vzdelavacich Aktivit a Mezinarodni Spoluprace (EURASS). – 2015. – Vol. 2 (1). – P. 15-17.

3. Zubova O.G. Kadrovyi potentsial kak komponent mnogofunktsional'noi konkurentnoi sredy agrarnogo sektora: regional'nyi aspekt // Vestnik Altaiskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2013. – № 2 (100). – С. 132-136.

4. [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publication/s/catalog/doc\\_1138623506156](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publication/s/catalog/doc_1138623506156). – Data obrashcheniya 26.01.2014 g.

5. Zvereva G.N. Rol' uslugi v sotsial'no-ekonomicheskom razvitii APK // Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika. – 2013. – № 17. – С. 27-33.

6. Popova L.V., Karpova A.A., Korobeinikov D.A. Osnovnye napravleniya razvitiya malykh form khozyaistvovaniya v agrarnom sektore ekonomiki Volgogradskoi oblasti mestnosti // Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. – 2014. – № 1. – С. 48-50.

7. Kabanov V.N. Vliyanie programm zanyatosti na razmer nalogovykh dokhodov byudzhetov sel'skikh munitsipal'nykh raionov // Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. – 2011. – № 1. – С. 63-66.



УДК 657:658:574

С.В. Гришанова, М.Н. Татаринова  
S.V. Grishanova, M.N. Tatarinova

### РАЗВИТИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ

#### THE DEVELOPMENT OF ENVIRONMENTAL AND INNOVATION ACTIVITY IN ACCOUNTING SYSTEM OF ORGANIZATIONS

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, экология, инновационная деятельность, затраты, экономика, товары, производство, финансовые результаты, риски, окружающая среда.

Традиционных методов управления устойчивостью через соотношение активов и обязательств становится недостаточно. Необходимым условием

устойчивого развития хозяйствующего субъекта является синергетическое взаимодействие целого ряда компонентов. Среди них особое место должны занимать инновационный и экологический факторы. Устойчивое развитие должно обеспечить эффективность производства, в которую следует включать получение максимальной (в не-

которых случаях) прибыли, рост потенциала стоимости, факторы рыночной компетенции, снижение рисков сокращения масштабов достижимого экономического роста. Инновационный фактор способствует устойчивому развитию экономики предприятия. Экологический фактор влияет на экономику предприятия, в том числе и на ход его устойчивого развития. Исходя из особой значимости инновационного и экологического факторов, в обеспечении устойчивости развития экономики на всех уровнях управления и достижения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов инновационная и экологическая деятельность должны выделяться в перечне классификации видов экономической деятельности и быть объектом управления и учетного отражения. Для проектируемых нововведений предприятий абсолютная эффективность капиталовложений должна исчисляться с учетом всего комплекса необходимых экологических сооружений, даже тогда, когда последние из соображений удешевления проекта в нем отсутствуют или представлены примитивным (дешевым) вариантом с заведомо негативными последствиями для природы. Необходимо разработать удельные нормативы экологических вложений для различных производств и при проведении специальной экологической экспертизы добавлять необходимые природоохранные вложения к общей сметной стоимости проекта. Однако перед этим производят отбор вариантов экотехники, рассчитав их сравнительную эффективность. Если же речь идет об оснащении природоохранными объектами действующих предприятий, то можно ограничиться исчислением сравнительной эффективности вариантов экотехники, если таковые имеются. Учет экономического ущерба от загрязнения окружающей среды сказывается не только на эффективности нововведений, затрат на экотехнику, но и на социальном аспекте.

**Keywords:** *accounting, ecology, innovation, costs, economy, goods, production, financial results, risks, environment.*

The traditional methods of sustainability management through the relation of assets and liabilities are insufficient. A necessary condition for sustainable development of an economic entity is a synergistic interaction of several components. Among them innovation and environmental factors should take a special place. Sustainable development should ensure the efficiency of production which should include obtaining the maximum (in some cases) profit, the growth of cost potential, the factors of market competence, and reducing the risks of reduction of achievable economic growth. Innovation contributes to the sustainable economic development of an enterprise. The environmental factor affects the economy of the enterprise including the progress of sustainable development. Due to the special importance of innovation and environmental factors in the sustainability of economic development at all levels of management and competitiveness of economic entities, innovation and environmental activities should be highlighted among the economic activities and to be the object of control and accounting. For projected innovations of enterprises, absolute efficiency of investments should be calculated taking into account the whole complex of necessary environmental structures, even when the latter, because of the project costs, are absent or primitive (cheap) with obviously negative consequences for the environment. It is necessary to develop specific standards of environmental investments for various industries and in the course of special environmental expertise to add the necessary environmental investments to the total estimated costs of the project. Before that, the possible ecological technologies are selected and their effectiveness is compared. The economic damage from pollution affects not only the efficiency of innovations and the costs of ecological technologies, but on the social aspect as well.

**Гришанова Светлана Валерьевна**, к.э.н., доцент, каф. «Бухгалтерский управленческий учет», Ставропольский государственный аграрный университет. E-mail: KutarovaSV@mail.ru.

**Татарина Мария Николаевна**, к.э.н., доцент, каф. «Бухгалтерский управленческий учет», Ставропольский государственный аграрный университет. E-mail: Vetrovamn@yandex.ru.

**Grishanova Svetlana Valeryevna**, Cand. Econ. Sci., Assoc. Prof., Chair of Managerial Accounting, Stavropol State Agricultural University. E-mail: KutarovaSV@mail.ru.

**Tatarinova Mariya Nikolayevna**, Cand. Econ. Sci., Assoc. Prof., Chair of Managerial Accounting, Stavropol State Agricultural University. E-mail: Vetrovamn@yandex.ru.

### Введение

При анализе особенностей экономики и выработке стратегических направлений развития ее национального хозяйства подчеркивается необходимость целенаправленного перехода к устойчивому развитию, а также достижению управляемого экономического роста. Традиционных методов управления становится недостаточно. Необходимым условием устойчивого развития хозяйствующего субъекта является синергетическое взаимодействие целого ряда компонентов. Среди них особое место должны занимать иннова-

ционный и экологический факторы. Поэтому можно утверждать, что целенаправленный подход к устойчивому развитию обуславливает реализацию национальной концепции подъема российской экономики на базе управляемых факторов, к которым мы относим инновационный и экологический факторы. Последние в современных условиях все чаще рассматриваются деловыми кругами в качестве приоритетных факторов долгосрочного и устойчивого развития.

Обосновывается необходимость выделить в классификации такие виды экономической де-

тельности, как «инновационная деятельность», «экологическая деятельность». Они рассматриваются в виде объектов управления и учетного отражения. Учетное отражение предлагается осуществлять посредством выделения инновационного и экологического учета в рамках традиционной системы учета и отчетности в качестве сравнительно автономных подсистем информационной базы управления. В свою очередь, инновационная и экологическая деятельности должны быть представлены через объекты их учета – «инновационные затраты», «экологические затраты».

**Цель** заключается в необходимости выделить в классификации такие виды экономической деятельности, как «инновационная деятельность», «экологическая деятельность». Учетное отражение предлагается осуществлять посредством выделения инновационного и экологического учета в рамках традиционной системы учета и отчетности в качестве сравнительно автономных подсистем информационной базы управления.

#### Объекты и методы

Объектом исследования послужили хозяйствующие субъекты как Ставропольского края, так и других регионов Российской Федерации.

В процессе работы использованы следующие методы: монографический, абстрактно-логический, формально-логический, системный.

#### Экспериментальная часть

С момента создания и в процессе функционирования любого экономического субъекта каждый производитель в условиях рыночной экономики поставлен перед необходимостью решения проблемы обеспечения собственной конкурентоспособности. Особенно актуальна эта проблема для российских предприятий, многие из которых демонстрируют слабые способности адаптироваться к условиям рыночных отношений и сохранять устойчивые конкурентные позиции. В связи с этим подчеркивается, что ключевой задачей на ближайшие годы является кардинальное повышение конкурентоспособности и эффективности всех секторов экономики, особенно промышленности.

Категорию экономической устойчивости рассматривают в тесной взаимосвязи с определенным состоянием экономической динамики, с качественными параметрами ее роста, ее стратегическим позитивным целеполаганием. Как научная категория экономическая устойчивость отражает сущность особого состояния хозяйственной системы в сложной рыночной среде, характеризующего гарантию направленности ее движения к стратегической позитивной цели в настоящем и

прогнозируемом будущем. Она синтезирует в себе совокупность свойств самой системы и ее важнейших структурных составляющих.

Национальная концепция подъема российской экономики предполагает целенаправленный переход к устойчивому развитию на базе управляемых факторов экономического роста. Экономическую устойчивость рассматривают в тесной взаимосвязи с определенным состоянием экономической динамики, качественными параметрами ее роста, ее стратегическим позитивным целеполаганием. Устойчивое развитие должно обеспечить эффективность производства, в которую следует включать получение максимальной (в некоторых случаях) прибыли, рост потенциала стоимости, факторы рыночной компетенции, снижение рисков сокращения масштабов достижимого экономического роста. Инновационный фактор способствует устойчивому развитию экономики предприятия. Экологический фактор влияет на экономику предприятия, в том числе и на ход его устойчивого развития.

Исходя из особой значимости инновационного и экологического факторов в обеспечении устойчивости развития экономики на всех уровнях управления и достижения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов инновационная и экологическая деятельность должны выделяться в перечне классификации видов экономической деятельности и быть объектом управления и учетного отражения.

Правомерность предлагаемого подтверждается появлением некоторого понимания даже в правовом обиходе, о чем свидетельствует, например, принимаемый нормативный документ на региональном уровне.

В этом документе представлена группировка видов экономической деятельности следующим образом: «Субсидия предоставляется в целях развития приоритетных для города Ставрополя видов экономической деятельности: жилищно-коммунальное хозяйство; строительство; транспорт и связь; сфера услуг; образование; здравоохранение и предоставление социальных услуг; экология».

Хозяйствующие субъекты, отталкиваясь от ГК РФ, где отмечается: «юридическое лицо может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренные в его учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности», могут в уставе предприятия и в других учредительных документах выделять такие виды деятельности, как «инновационная деятельность», «экологическая деятельность». Подробная детализация составляющих инновационной и экологической деятельности и методов их бухгалтерского обеспечения и сопровождения должна найти описание, соответственно, в учетной, инновационной и экологической политике организации [1].

Учетное отражение названных видов деятельности может быть осуществлено посредством выделения инновационного учета и экологического учета в рамках традиционной системы учета и отчетности в качестве сравнительно автономных подсистем информационной базы управления.

Вместе с тем названные структурные части системы бухгалтерского учета находятся в разной степени взаимосвязи и дополнений друг к другу.

Так, в инновационном и экологическом учете инновационная и экологическая деятельности должны быть представлены через объекты их учета. Реализация названного требования происходит с помощью таких объектов учета, как «инновационные затраты», «экологические затраты». Инновационные и экологические затраты отражаются, соответственно, в инновационном и экологическом учете в разрезе их финансового и управленческого аспектов.

Выделения инновационной деятельности, экологической деятельности, становление и развитие инновационного учета, экологического учета должны, по-видимому, обуславливать четкое, упорядоченное управление инновационными и экологическими затратами, определение результатов осуществления каждого из видов деятельности хозяйствующего субъекта – инновационной и экологической деятельности и управление инновационными и экологическими рисками.

С позиций концептуально-методологических подходов к управлению инновационными и экологическими затратами в учетной, инновационной, экологической политике следует детализировать организационно-методические аспекты учета указанных затрат исходя из сущности каждого рассматриваемого вида деятельности.

В соответствии с организацией учета инновационных, экологических затрат в разрезе статей (элементов) затрат по местам их возникновения и центрам ответственности должны решаться управленческие задачи по выявлению финансовых результатов от влияния инновационного и экологического факторов на общую сумму прибыли (убытка) или снижение (повышение) затрат по их видам и оценке степени влияния на полученные результаты работы служб, связанных с инновационной и экологической деятельностью.

Реализация названного побуждает говорить о необходимости изменить структуру применяемых отчетных форм. К форме N 2 «Отчет о финансовых результатах» в Пояснительной записке давать таблицы-расшифровки о причинах (факторах), повлиявших на получение того или иного результата. Расширение информационной емкости отчетных форм объясняется потребностями углубления

анализа информационной массы при решении возникающих социально-экономических задач в экономике страны и бизнесе хозяйствующих субъектов.

При исследовании вопросов учета инновационных и экологических затрат возникает проблема отражения в инновационном и экологическом учете, соответственно, и инновационных и экологических рисков. Считаем правильным решать названную проблему с необходимостью на хозяйственных субъектах – участниках инновационной и экологической деятельности, создавать резервы на возможные потери по инновационным и экологическим рискам и отражать в названных видах учета процесс создания этих резервов и их использования [3]. При создании резервов предприятия по инновационным и экологическим рискам нужно исходить из экономической сущности инновационной и экологической деятельности.

Полагаем, что источниками образования резервов по:

- инновационным рискам должна быть себестоимость, основываясь при этом на том, что инновационную деятельность следует рассматривать как необходимое стратегическое направление развития бизнеса предприятия;

- экологическим рискам должна выступать прибыль после налогообложения.

Обоснованием такого предложения является то, что природные ресурсы, составляющие основу окружающей природной среды, даны человеку и государству самой природой и достаются хозяйствующим субъектам путем уплаты достаточно низкой суммы платежей за природные ресурсы (природоресурсных платежей) и природоохранных платежей.

При рассмотрении исследуемой задачи управления инновационными и экологическими рисками, затрагивающей деятельность не только предприятий, но и банков, целесообразно сделать вывод о том, что, являясь системой информационного обеспечения управления, бухгалтерский учет инновационно-инвестиционной и экологической деятельности позволит сформировать эффективные системы риск-менеджмента как на предприятиях, так и в банках.

Управляя инновационными и экологическими рисками вместе, банки и предприятия смогут снижать данные виды рисков, при этом не отказываясь от реализации выгодных, но рискованных проектов, что однозначно скажется не только на экономике данных предприятий и банков, но и на экономике страны в целом. С этих позиций надо решать проблему становления и развития интеграционной системы риск-менеджмента банков и предприятий [4].

Для реализации заявленного можно сформулировать алгоритм организационных этапов создания этой системы следующим образом:

- построение систем риск-менеджмента на предприятии и в банке по отдельности;
- определение целей сотрудничества и общих рисков (построение схем бизнес-процессов, выявление «узких мест»);
- определение степеней интеграции (то есть того, насколько каждая из сторон будет иметь возможность вмешаться и повлиять на ход бизнес-процессов);
- распределение ответственности и полномочий, подбор персонала (если нужно), программное обеспечение;
- внедрение интегрированного управления общими рисками (сразу или постепенно);
- корректировка полученных результатов для наилучшего достижения целей.

При апостериорной оценке экономического ущерба от уже произошедших экологических нарушений главная задача заключается в учете всех составляющих ущерба и в точной оценке как полной стоимости объекта, подвергшегося негативному воздействию, так и его доли, составившей потери.

С несравнимо большими трудностями сопряжена задача априорной оценки экономического ущерба. В этих случаях необходимы различные методы оценки ущербов от перманентных экологических нарушений (например, загрязнение среды постоянно действующими источниками загрязнения) и от случайных опасных процессов природного или техногенного характера (наводнения, аварийные выбросы вредных веществ и др.). В последнем случае экологическое нарушение рассматривается как вероятностный процесс [5].

Напомним схему формирования ущерба от любых экологических нарушений. Негативное воздействие со стороны хозяйственной деятельности или природных катаклизмов, в первую очередь, меняет состояние окружающей природной среды, т.е. изменяет ее параметры. На эти изменения реагируют реципиенты. Такие реакции реципиентов формируют новые параметры их состояния.

Чтобы процедура оценки ущерба отражала всю представленную цепочку причинно-следственных связей, первым звеном которой является экологическое нарушение, а последним – экономический ущерб. Ущерб предлагается рассматривать как функцию от следующих величин: от степени опасности (интенсивности) процесса; степени уязвимо-

сти территории или объекта, на которые воздействует процесс, т.е. от реакции территории (объекта) на опасное воздействие.

### Результаты и их обсуждение

Такой подход отвечает определению риска, которое используется в строительстве при оценке ущерба от опасных техноприродных процессов.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что адекватная оценка реальных величин экономического ущерба необходима во всех сферах экономики: оценки общей экономической эффективности региональной экономики, отбора инвестиционных проектов всех видов, в том числе проектов природоохранного назначения, внедрения рыночных методов хозяйствования, для реализации принципов экологического страхования и т.д.

При рассмотрении вопроса о влиянии учета экономического ущерба, причиняемого загрязнением окружающей среды вредными выбросами, на экономическую эффективность нововведения необходимо обратиться в уже освещенному выше понятию предотвращенного ущерба. Однако теперь этот термин будет рассмотрен именно в контексте влияния такого вида учета на экономическую эффективность нововведения. Дело в том, что нововведение, допустим, в области тяжелого машиностроения, может таить в себе потенциальный ущерб для окружающей среды. Поэтому, внедряя нововведение в производство, необходимо учитывать и фактор потенциального ущерба. Предотвратить ущерб заранее гораздо эффективнее, нежели тратить финансовые ресурсы на ликвидацию негативных последствий [6].

Самой распространенной ошибкой при начальном построении концепции «предотвращенного ущерба» является то, что до того, как появляется перспектива предотвратить ущерб, в большинстве случаев имеет место стремление сэкономить на подобных мероприятиях, и данное стремление в юридическом смысле можно квалифицировать как противоправное действие. Экологические сооружения возводятся, как правило, со значительным разрывом во времени относительно сооружения главных производственных объектов, причем толчком к этому является прямая угроза ощутимых потерь от порчи или уничтожения природных ресурсов, оборачивающаяся для предприятия серьезными экономическими и юридическими санкциями.

### Выводы

Важно отметить, что согласно теоретическим посылкам концепции «предотвращенного ущерба» ранжировать природоохранные предприятия рекомендуется по соотношению его величины и соответствующих капиталовложений. Касаясь этого вопроса, надо отметить, что в литературе принято разделять две формы исчисления эффективности природоохранных затрат: сравнительную и абсолютную. Некоторые экономисты соглашались с тем, что в экономических расчетах все виды продуктов и ресурсов, в т.ч. и природные, как бы ассимилированы денежной формой их выражения. Но это вовсе не означает взаимозаменяемости рукотворных и природных ценностей. Отсюда экономические преимущества одного нововведения (экологического проекта) над другим не есть его большая абсолютная эффективность [7].

Для проектируемых нововведений предприятий абсолютная эффективность капиталовложений должна исчисляться с учетом всего комплекса необходимых экологических сооружений, даже тогда, когда последние из соображений удешевления проекта в нем отсутствуют или представлены примитивным (дешевым) вариантом с заведомо негативными последствиями для природы. Необходимо разработать удельные нормативы экологических вложений для различных производств и при проведении специальной экологической экспертизы добавлять необходимые природоохранные вложения к общей сметной стоимости проекта. Однако перед этим производят отбор вариантов экотехники, рассчитав их сравнительную эффективность. Если же речь идет об оснащении природоохранными объектами действующих предприятий, то можно ограничиться исчислением сравнительной эффективности вариантов экотехники, если таковые имеются.

### Библиографический список

1. Манжосова И.Б., Бобрышев А.Н. Эколого-экономические аспекты эксплуатационно-воспроизводственных процессов в сфере сельскохозяйственного землепользования Ставропольского края // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 3.
2. Костюкова Е.И., Казаков М.Ю. Совершенствование механизма обращения с отходами потребления: организационно-финансовый аспект // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. – № 3.

3. Санникова И.Н., Шавкунова Н.А. На пути к бухгалтерскому экологическому учету и отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – № 3.

4. Замула И.В., Липова А.Л. Бухгалтерский учет экологических обязательств потребителей // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 2.

5. Сапожникова Н.Г. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 15.

6. Проняева Л.И. Управленческий учет и инновационно-инвестиционная политика в АПК // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 19.

7. Санникова И.Н., Шавкунова Н.А. К вопросу о бухгалтерском экологическом учете и отчетности // Международный бухгалтерский учет и отчетности. – 2009. – № 2.

### References

1. Manzhosova I.B., Bobryshev A.N. Ekologo-ekonomicheskie aspekty ekspluatatsionno-vosproizvodstvennykh protsessov v sfere sel'skokhozyaistvennogo zemlepol'zovaniya Stavropol'skogo kraya // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2013. – № 3.
2. Kostyukova E.I., Kazakov M.Yu. Sovershenstvovanie mekhanizma obrashcheniya s otkhodami potrebleniya: organizatsionno-finansovyi aspekt // Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'. – 2012. – № 3.
3. Sannikova I.N., Shavkunova N.A. Na puti k bukhgalterskomu ekologicheskomu uchetu i otchetnosti // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. – 2009. – № 3.
4. Zamula I.V., Lipova A.L. Buhgalterskii uchet ekologicheskikh obyazatel'stv potrebitelei // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. – 2014. – № 2.
5. Sapozhnikova N.G. Informatsiya ob ekologicheskoi deyatel'nosti v korporativnom uchete i otchetnosti // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. – 2014. – № 15.
6. Pronyaeva L.I. Upravlencheskii uchet i innovatsionno-investitsionnaya politika v APK // Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika. – 2008. – № 19.
7. Sannikova I.N., Shavkunova N.A. K voprosu o bukhgalterskom ekologicheskom uchete i otchetnosti // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. – 2009. – № 2.

