

На правах рукописи



Габдинова Виктория Ризаевна

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ЭКОЛОГО-
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ
ПРОМЫШЛЕННОГО СЕКТОРА**

08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Орел - 2021

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Ложкина Светлана Леонидовна

Официальные оппоненты:

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономическая безопасность и управление финансами», профессор

Шاپорова Ольга Александровна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», кафедра «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью», зав. кафедрой

Ведущая организация: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ингушский государственный университет»

Защита состоится «29» марта 2022 г. в 10 часов на заседании диссертационного совета Д 212.183.06 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева» по адресу: 302020, г. Орёл, Наугорское шоссе, д.40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru).

Автореферат разослан «__» _____ 20__ г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (<https://vak.minobrnauki.gov.ru/main>).

Ученый секретарь
диссертационного совета



Н.Г. Варакса

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Организация учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора способна оказать непосредственное влияние на повышение уровня объективности анализа достигнутых результатов в области реализации стратегических и локальных целей экологической деятельности и содействовать формированию эколого-ориентированного вектора деятельности хозяйствующего субъекта.

Сущностная характеристика учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей состоит в формировании эффективного алгоритма коммуникации базовых блоков с учетом ресурсно-функционального подхода к оценке и анализу экологического потенциала предприятия промышленного сектора.

Современное промышленное производство отличается значительным воздействием на окружающую среду. Приходится констатировать, что именно промышленные предприятия на сегодняшний день выступают основным источником негативного воздействия на окружающую среду: на их долю приходится значительное количество выбросов и сбросов загрязняющих веществ, размещенных отходов. Негативное воздействие на окружающую среду может выступать предметом анализа и оценки.

Реализация целей устойчивого развития, официально признанная в России с 1996 года в качестве магистрального направления социально-экономического развития, требует трансформации подходов, в том числе и к совершенствованию учетно-аналитического инструментария оценки и анализа эффективности экологической деятельности предприятий. Постоянный рост техногенной нагрузки на окружающую природную среду следует рассматривать в качестве фактора, ограничивающего экономическое и социальное развитие производственной сферы, особенно в рамках реализации экстенсивного подхода к природопользованию.

Таким образом, представляется актуальным и своевременным исследование вопросов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей с учетом специфики обрабатывающего сектора промышленного производства.

Степень научной изученности проблемы. Проблемы учетно-аналитической системы освещены в работах следующих ученых: Ч. Хорнгрена,

Д. Риса, Р. Энтони, Н. Канар, В. Паретто, Л.В. Поповой, И.А. Масловой, Я.В. Соколова, Н.П. Кондракова, П.С. Безруких, А. Пигу., С.В. Макарова, Л.В. Чхутиашвили, Н.А. Шавкунова.

Разработкой научно-практических подходов к учету, анализу и классификации экологических затрат занимались зарубежные ученые: В.К. Гапта, Б. Мартин, А. Белл, среди российских К.С. Саенко, З.С. Туякова, А.А. Черткова, О.В. Коваленко, Е.В. Морозова, Е.Н. Яковлева, А.Д. Думнова, Ю.А. Пантелеева, Д.Ю. Матузов.

Вопросы содержания, анализ эколого-экономической системы в отраслевом аспекте отражены в работах зарубежных ученых: D. Poff, A. Michalos, J. Sachs, G. Lafortune , G. Schmidt-Traub, C. Kroll, G. Fuller, F. Woelm, среди российских ученых: Л.Г. Елкиной, Н.В. Стародубец, Г.С. Мерзликина, Е.И. Елифанцевой, Е.Ю. Кузнецовой, С.В. Кузнецова, А.С. Карелова, И.С. Белик, Е.Е. Петровой, В. Прокопова, Е. Феоктистовой, Т.В. Алферовой, И.П. Ульянова, С.С. Трофимец,, Н.Н. Рубановой.

Существенный вклад в развитие экологического анализа внесли российские ученые Е.А. Лобанов, В.В. Гаврилов, А.А.Сафонов, С.Н. Бобылев А.И. Татаркин, В.В. Криворотов, Д.А. Свириденко, Г.П. Серов, Е.В. Рюмина, Ф.П. Тарасенко, Е.Р. Мухина

Значительный вклад в исследование ресурсно-функционального подхода для оценки эффективности деятельности организаций внесли М.В. Сомосудов, А.К. Моденов, Е.И. Белякова, Т.В. Шмагина, М.П. Власов, Т.А. Лелявина, Е.А. Олейников, А.И. Примакин, Л.В. Большакова, И.Н. Ермакова, Д.С. Хандогина, Н.Б. Михеева, М.З. Алиева, Л.П. Вершинина и др.

Вместе с тем, значительный объем работ по исследуемой тематике не исчерпал существующие проблемы определения ключевых параметров эколого-экономических показателей эффективности деятельности организации с участием затрат с экологической компонентой. Реализация ресурсно-функционального подхода при оценке эколого-экономического потенциала предприятий промышленного сектора, по мнению автора, позволяет сделать вывод о потребности в продолжении активного научного поиска в указанном направлении.

Доктринальные подходы и научно-практические рекомендации не раскрывают в достаточной мере концептуального наполнения и структурной специфики учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей

предприятий промышленного сектора, содействующей в повышении степени объективности учета и анализа показателей эффективности эколого-ориентированной деятельности современных хозяйствующих субъектов.

Цель диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке научно-методического инструментария учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей промышленного предприятия.

Достижение поставленной цели предполагает последовательное решение следующих **задач**:

- исследовать сущностные характеристики и обосновать дифференциацию эколого-экономических показателей в зависимости от стратегии развития хозяйствующего субъекта в сфере экологической деятельности;

- структурировать модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, уточнить содержание категории «экологический контроль» на уровне предприятия промышленного сектора;

- предложить и научно-обосновать модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции;

- предложить и научно-обосновать учетно-аналитическую модель оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия;

- предложить модель оценки эколого-экономического потенциала организации с использованием расширенных ресурсно-функциональных критериев.

Объектом диссертационного исследования является деятельность предприятий промышленного сектора, использующих методологию и инструментарий учетно-аналитического обеспечения хозяйственных процессов.

Предмет исследования представлен методологическими и практическими вопросами формирования элементов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и

отраслей», пп. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Теоретико-методологический базис представленного диссертационного исследования формируют научно-практические исследования современных российских и зарубежных ученых-практиков по проблемам реализации методик, технологий и инструментов обеспечения эколого-экономической деятельности предприятий, оценки эффективности производственных аспектов хозяйственных отношений промышленных предприятий, в том числе представленных к обсуждению на международных, всероссийских и межрегиональных конференциях.

Методологическую основу образует комплекс методических подходов общенаучного содержания, метод диалектического исследования процессов и явлений экономического содержания в рамках динамического взаимодействия и поступательного развития.

В ходе выполнения диссертационного исследования привлекался расширенный перечень обще и частно-научных методов и приемов, предназначенных для комплексного изучения доктринальных и практических разработок, среди которых: метод системного и ретроспективного подходов, моделирования, комплексности, обобщения результативных показателей, сравнения и др. Помимо названных, в исследовании использовались специальные методы количественного и качественного характера применительно к управленческому анализу: коэффициентный, метод факторного анализа, сравнение абсолютных и относительных величин и др.

Информационная база диссертационного исследования представлена релевантными данными абсолютного и относительного характера рейтинговых агентств, статистические сведения предприятий промышленного сектора, данные финансовых и управленческих отчетных форм, отражающих результаты финансового-хозяйственных операций промышленных организаций, а также цифровые информационные открытые источники и ресурсы.

Научная новизна диссертационного исследования определяется разработкой структурного механизма учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей предприятий промышленного сектора и обусловленной им методикой реализации ресурсно-функционально подхода с

расширенной номенклатурой критериев оценки и анализа эффективности экологической деятельности организации в разрезе парадигмы устойчивого развития

Сформулированная научная новизна диссертационного исследования позволила сформулировать следующие **научные результаты**:

- обоснована дифференциация эколого-экономических показателей хозяйствующего субъекта в соответствии со стратегией обращения с отходами: сокращения отходов посредством корректировки потребления, стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства, стратегия реализации технократического подхода к минимизации отходов;

- структурирована модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, с авторской позиции в разрезе микроэкономического подхода уточнено содержание категории «экологический контроль» как элемента системы, определены каналы взаимодействия ее структурных компонентов;

- предложена и научно-обоснована модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, отличительной характеристикой которой выступает использование дифференцированного подхода при определении базы распределения для постоянных и переменных косвенных расходов с экологической компонентой;

- предложена и научно-обоснована учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия, структурированная по методическому и аналитическому блокам расчетных показателей, позволяющая исследовать динамику эколого-экономической эффективности деятельности экономического субъекта;

- предложена модель оценки эколого-экономического потенциала организации с использованием расширенных ресурсно-функциональных критериев, основанная на интеграции метода бально-рейтинговой оценки ресурсов, обеспечивающих экологическую деятельность, и коэффициентного анализа, позволяющего определять эффективность использования ресурсов промышленного предприятия.

Теоретическая значимость представленного исследования обусловлена направленностью на уточнение сущности и содержания доктринальных положений и концептуальных основ учетно-аналитического

инструментария определения эколого-экономических показателей, привлекаемого в рамках реализации ресурсно-функционального подхода к оценке эколого-экономического потенциала предприятий промышленного сектора. Полученные теоретические результаты создают методологическую основу для внедрения передового опыта в сфере совершенствования архитектуры эколого-экономических показателей в учетной практике промышленных предприятий.

Полученные результаты имеют практико-ориентированный характер и являются основой как для продолжения научного поиска, так и для практической реализации в управленческой, учетной и аналитической деятельности субъектов хозяйствования.

Достоверность результатов диссертационного исследования обусловлена комплексом корректных научных методов и подходов, использованием адекватного категориального аппарата, учетом актуальных разработок современных отечественных и зарубежных ученых и практиков; обеспечивается выдвинутыми в рамках темы исследования научными гипотезами, критическим анализом научных исследований, применением научно-обоснованного аналитического инструментария и приемов, практическим внедрением полученных результатов.

Апробирование и внедрение научно-практических результатов диссертационной работы. Теоретические выводы и практические рекомендации, полученные в ходе выполнения диссертационного исследования, предлагались к обсуждению, докладывались и сопровождалась одобрительными комментариями на Международных научных и научно-практических конференциях (г. Уфа 2007-2014 гг., г. Гжель 2015, г. Москва 2016, г. Волгоград 2016 г., г. Новосибирск, 2017-2018 г., г. Кемерово, 2020 г.), Всероссийских научно-практических конференциях (г. Уфа 2009-2011 гг.), а также в формализованном виде были предложены к реализации в практической деятельности промышленных предприятий.

Публикации. Сформулированные предложения и рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, получили отражение в авторских публикациях в рецензируемых научных изданиях, а также представлялись в рамках научно-практических мероприятий различного уровня. Автором подготовлено 26 публикаций, авторский объем которых представлен 8,4 п.л., из них 8 статей в изданиях перечня ВАК.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Список использованных источников содержит 159 наименований. Общий объем представленной диссертации 183 страницы, иллюстративный материал представлен в виде 19 рисунков, 13 таблиц.

Во введении обоснована актуальность научного исследования, оценена степень разработанности поставленной проблемы, определены цель и задачи, выбраны объект и предмет исследования, сформулирована научная новизна и положения, выносимые на защиту, обоснованы теоретическая и практическая значимость результатов исследования

В первой главе «Теоретическое основы определения сущности и элементов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей в отечественной и мировой практике» исследуются ключевые характеристики обоснования основ учетно-аналитической системы и структурирования поэлементного содержания эколого-экономических показателей, обосновано содержание модели учетно-аналитической системы показателей эколого-экономического назначения, в разрезе микроэкономического подхода уточнено содержание экологического контроля как элемента системы.

Во второй главе «Информационное обеспечение учета затрат с экологической компонентой в рамках концепции устойчивого развития» исследуются методические подходы к признанию затрат с экологической компонентой в международной и учетной практике, раскрываются аспекты организации учета, классификации и распределения экологических затрат при формировании себестоимости продукции в рамках концепции устойчивого развития, приведено обоснование синергетического подхода к определению базы распределения косвенных расходов с экологической компонентой.

В третьей главе «Развитие учетно-аналитического инструментария оценки эколого-экономической эффективности деятельности промышленного предприятия» проанализированы существующие проблемы эколого-экономической оценки с использованием зарубежных и отечественных методических подходов, приведена оценка эколого-экономического потенциала деятельности предприятий промышленного сектора с использованием расширенных ресурсно-функциональных критериев оценки.

В заключении диссертационной работы приведены наиболее значимые выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснована дифференциация эколого-экономических показателей хозяйствующего субъекта в соответствии со стратегией обращения с отходами: сокращения отходов посредством корректировки потребления (теория «разумного» потребления), стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства, стратегия реализации технократического подхода к минимизации отходов (совершенствование технологии обезвреживания отходов), способствующая уточнению целевых векторов деятельности, формированию массива данных, привлекаемого для принятия взвешенных управленческих решений по направлениям эколого-ориентированной деятельности.

Анализ сложившихся зарубежных подходов и отечественной научно-практической мысли позволил сформулировать предпосылки формирования потребности в исследовании эколого-экономических показателей в деятельности хозяйствующих субъектов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Предпосылки формирования потребности в исследовании эколого-экономических показателей в деятельности хозяйствующих субъектов

Для развития предприятий обрабатывающей отрасли особое значение имеет поддержание баланса промышленной деятельности, экономических выгод и охраны окружающей среды.

В диссертации предлагается структурировать современные имеющиеся подходы к содержанию и номенклатуре эколого-экономических показателей в зависимости от выбранной и реализуемой стратегии обращения с отходами в рамках хозяйствующего субъекта: стратегии сокращения отходов посредством корректировки потребления (теория «разумного» потребления) (человека, социума, производства); стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства; стратегии реализации технократического подхода к минимизации отходов (совершенствование технологии обезвреживания отходов) (рисунок 2).



Рисунок 2 – Дифференциация эколого-экономических показателей в зависимости от стратегии обращения с отходами хозяйствующим субъектом

Представленная структуризация эколого-экономических показателей предприятия, сгруппированных в соответствии со стратегией оптимизации отходов, соответствует этапам генерации учетно-аналитической информации в сфере достижения краткосрочных, среднесрочных и стратегических целей хозяйствующего субъекта, и создает необходимый массив данных,

привлекаемый для принятия взвешенных управленческих решений по направлениям эколого-ориентированной деятельности.

2. Структурирована модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, с авторской позиции в разрезе микроэкономического подхода уточнено содержание категории «экологический контроль» как элемента системы, определены каналы взаимодействия ее структурных компонентов.

Руководству современных предприятий требуется оценить не только предстоящие затраты, перспективность внедряемых методик, восприимчивость производственного потенциала к конкретным природоохранным и ресурсосберегающим технологиям, но будущий потенциал и накопительный эффект от понесенных затрат. В этой связи возникает необходимость в формировании учетно-аналитической системы отдельных индикаторов - эколого-экономических показателей эффективности деятельности предприятий промышленного сектора, которые должны отвечать критерию интегральности и быть пригодными, посредством декомпозиции, к четкой дифференциации, наблюдению и управлению в рамках экономических и экологических результатах деятельности предприятия (рисунок 3).

Особенность предлагаемой в исследовании системы обусловлена комплексной природой, находящей отражение в трех аспектах. Первый связан с обоснованием рассмотрения экологического контроля как магистрального направления реализации целей устойчивого развития на микроуровне, что находит отражение в дуалистическом функционировании информационной базы эколого-экономических показателей и совокупности ресурсов экологической, экономической и кадровой природы. Второй аспект обусловлен методологией исследования, предполагающей первичным обоснование организационно-учетных механизмов достижения ключевых аналитических показателей эффективности деятельности промышленного предприятия с акцентом на процессах организации учета, классификации и распределении калькулируемых затрат с экологической компонентой, предполагающих использование принципов международной учетной практики и соотнесения с подходом соответствия усредненному показателю цены на рынке. Третий аспект связан с обоснованием применимости использования расширенного комплекса ресурсно-функциональных критериев и аналитических

коэффициентов оценки для юстировки основных показателей эколого-экономического потенциала предприятий промышленного сектора.

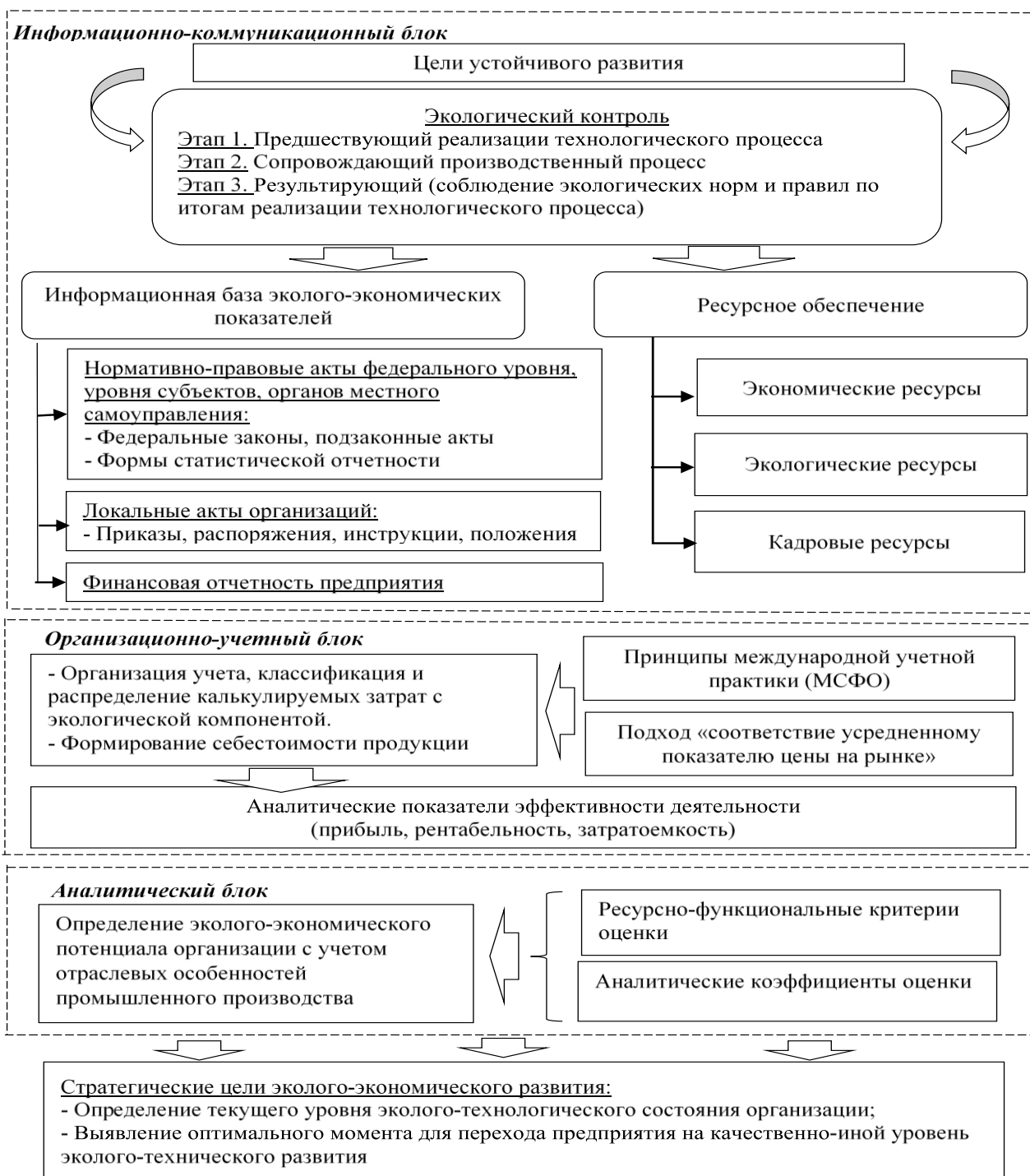


Рисунок 3 – Модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономического назначения в хозяйственной деятельности экономических субъектов

В диссертации экологический контроль рассматривается не только как внешний механизм стимулирования участников хозяйственной деятельности к достижению целей устойчивого развития, реализуемых посредством охраны

окружающей природной среды и рациональному использованию ресурсов различной этиологии, а также с позиции средства повышения эффективности производственных процессов, содействующего росту конкурентоспособности предприятия за счет оптимизации управленческих и производственных процессов. Автор приходит к выводу, что рассматриваемая категория может быть расширена за счет дополнительных элементов, диалектическое взаимодействие которых позволит более существенно расширить представление о сущности и назначении экологического контроля как на уровне государственного управления, в сфере деятельности местных органов власти, так и применительно к деятельности хозяйствующего субъекта с учетом необходимости реализации целей устойчивого развития.

Экологический контроль – это динамическая многоуровневая система взаимодействия государственных, контрольно-надзорных и хозяйствующих субъектов, предметом которой выступает хозяйственная и иная деятельность, связанная с воздействием на окружающую среду, событие, условие, система управления и информационное взаимодействие.

Как следует из предложенного определения, важнейшим сигнальным элементом выступает система эколого-экономических показателей, позволяющая, с одной стороны, формировать объективное представление о соблюдении хозяйствующим субъектом экологических норм и правил, а с другой стороны, собственники и менеджмент предприятия получают в свое распоряжение эффективный инструмент мониторинга и оптимизации производственных и управленческих процессов, содействующих росту конкурентоспособности посредством эколого-эффективной деятельности.

3. Предложена и научно-обоснована модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, включающая: использование подхода «соответствие усредненному показателю на рынке», основанного на принципах соотнесения с парадигмой устойчивого развития, привлечение экспертных оценок, нормирования; применение синергетического подхода, содержащего комбинирование методов распределения косвенных расходов; использование дифференцированного подхода при определении базы распределения для постоянных и переменных косвенных расходов с экологической компонентой.

В условиях конвергенции хозяйственных систем отечественного и международного учета в целях повышения уровня объективности оценки

товаров (работ, услуг), оказываемых организациями промышленного сектора, выявляется потребность в уточнении методологических подходов в части формирования себестоимости продукции. Это связано с глобализационными процессами на рынке товаров и услуг, когда производители сталкиваются с необходимостью приближения производства товаров для различных групп потребителей с учетом товарных предпочтений. Для повышения конкурентоспособности товаров, произведенных с использованием зеленых технологий, требует уточнения методология определения себестоимости.

При уточнении оснований отнесения экологических расходов к калькулируемым необходимо учитывать подход, основанный на соответствии получаемой себестоимости продукции (а в будущем – цены) усредненному показателю на рынке. Данный подход основывается на следующих принципах:

1) соотношения с парадигмой устойчивого развития, предполагающего удорожание продукта за счет включения в себестоимость расходов, связанных с интенсификацией производства (с технологией «чистого производства»). Затраты, понесенные в рамках технологии «конца трубы», не подлежат отнесению на себестоимость продукции;

2) использования экспертных оценок (мнение экспертов позволяет определить усредненный показатель, являющийся ключевым ориентиром при определении себестоимости продукции);

3) нормирования.

При использовании традиционного подхода к распределению косвенных расходов в ходе калькулирования себестоимости продукции не учитывается тот факт, что косвенные расходы могут иметь постоянный или переменный характер. В международной учетной практике используется дифференцированный подход, который предполагает разделение косвенных расходов на постоянные и переменные с применением различных баз распределения. В рамках решения вопроса методологического преобразования в части сближения отечественной методологии учета с международной учетной практикой предложена модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия (рисунок 4).

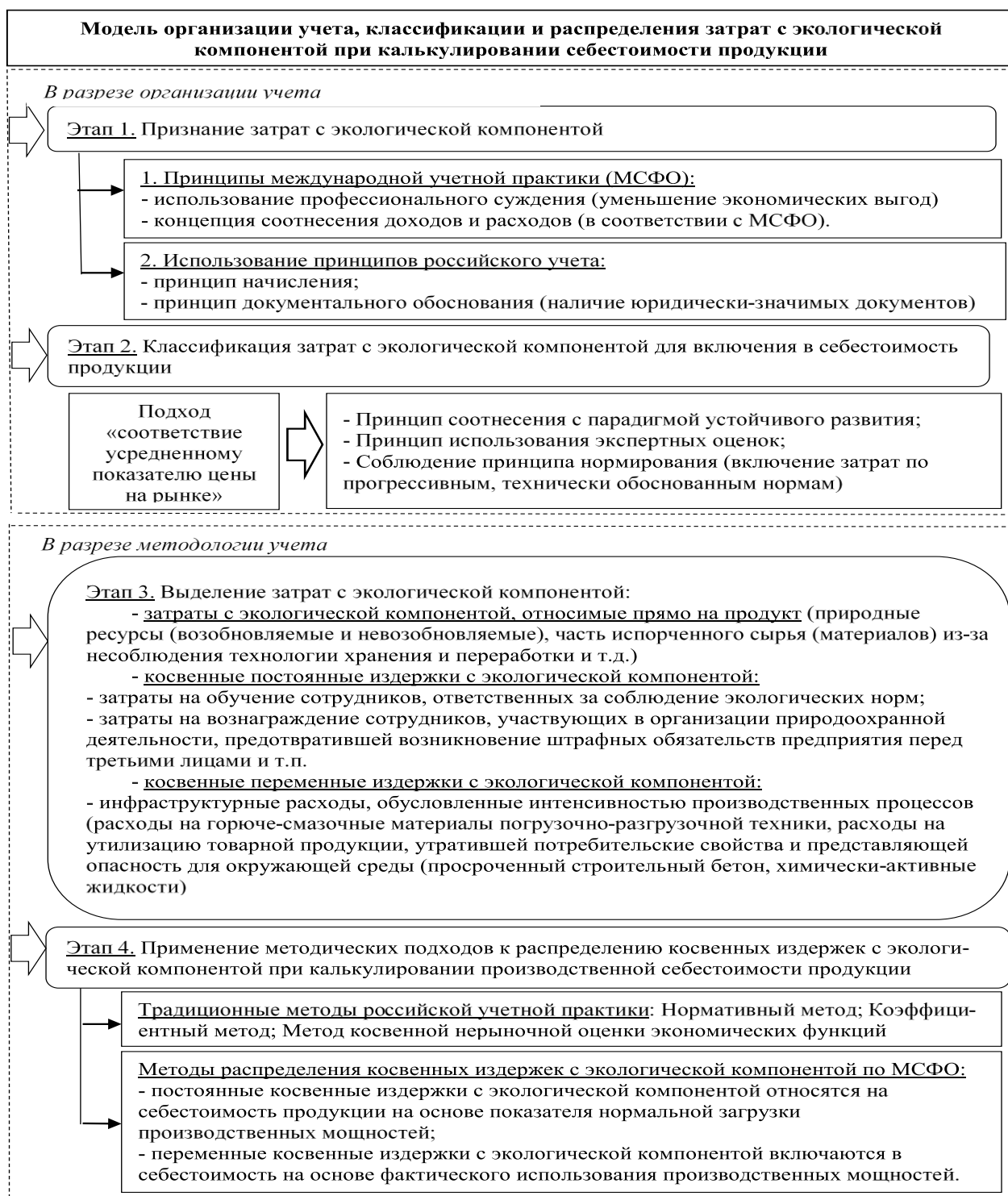


Рисунок 4 – Модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции промышленного предприятия

Научной новизной в предложенной модели является:

- 1) использование подхода «соответствие усредненному показателю», основанного на принципах: соотношения с парадигмой устойчивого развития; использования экспертных оценок; нормирования;

2) применение синергетического подхода, учитывающего сильные стороны каждого из способов распределения косвенных расходов;

3) использование дифференцированного подхода при выборе базы распределения для постоянных и переменных косвенных затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции.

4. Предложена и научно-обоснована учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия, структурированная по методическому блоку, содержащему расчет себестоимости продукции с применением дифференцированного подхода к выбору базы распределения косвенных постоянных и переменных затрат с экологической компонентой, и аналитическому блоку расчетных показателей деятельности, позволяющая исследовать динамику эколого-экономической эффективности деятельности экономического субъекта.

Ключевым направлением развития учетно-аналитического инструментария учетной деятельности являются вопросы оптимизации затрат с экологической компонентой, их адаптация к современным требованиям учетно-аналитической системы организации, особенно в рамках формирования себестоимости продукции. Существенная часть издержек организации, обеспечивающих экологическую деятельность, рассматривается как составная часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов и подлежит включению в состав себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с установленной методикой распределения, предполагающей определение соответствующей базы распределения косвенных расходов. В ходе калькулирования производственного продукта все участвующие в этом процессе расходные статьи в различной степени зависимы от объемов производства. Отсюда вытекает деление затрат на переменные и постоянные. В исследовании предложена авторская классификация внутренних затрат с экологической компонентой, участвующих в формировании себестоимости продукции.

Предлагаемая учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия с участием затрат с экологической компонентой в расчете себестоимости производственного продукта базируется на использовании принципов международной учетной практики деления косвенных расходов на постоянные и переменные с дифференциацией баз распределения для каждого вида затрат, основанной на использовании

показателя мощностных производственных характеристик промышленного предприятия (рисунок 5).



Рисунок 5 – Учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия с участием затрат с экологической компонентой в расчете себестоимости производственного продукта

В исследовании расчетным путем на примере показана степень позитивного влияния использования дифференцированного подхода к распределению косвенных расходов с экологической компонентой при формировании себестоимости продукции на эффективность деятельности хозяйствующего субъекта (рисунок 6).

Включение в производственную себестоимость продукции затрат, содержащих экологическую компоненту, позволяет:

- менеджменту компании получить в свое распоряжение более объективные данные, характеризующие производственные или технологические процессы на предприятии для оптимизации ценовой политики;

- использовать дифференцированный подход при выборе базы распределения для постоянных и переменных косвенных затрат с экологической компонентой, дающий возможность получить конкурентоспособную себестоимость производственного продукта, отвечающую запросам рынка;

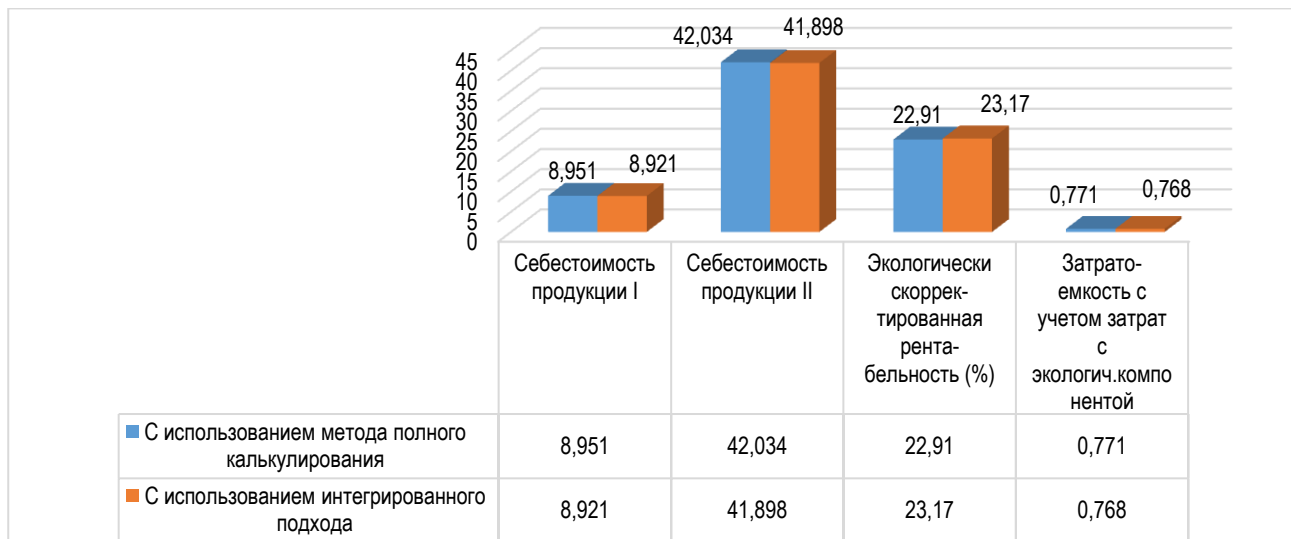


Рисунок 6 – Расчетные значения динамики себестоимости продукции и показателей эффективности деятельности промышленного предприятия с участием затрат с экологической компонентой

- хозяйствующему субъекту приобрести потенциал полноправного участника процесса реализации целей устойчивого развития как в локальном, региональном, так и в стратегическом плане;

- содействовать развитию научного поиска в области расширения классификации калькулируемых затрат с экологической компонентой на постоянные и переменные;

- в рамках реализации предложенной модели исследовать динамику экологической эффективности деятельности организации.

5. Предложена модель с использованием расширенных ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономического потенциала организации, основанная на интеграции метода бально-рейтинговой оценки ресурсов, обеспечивающих экологическую деятельность, и полноты их функционального использования, а также коэффициентного анализа, позволяющего проанализировать эффективность использования ресурсов промышленного предприятия.

В рамках ресурсно-функционального подхода предприятие предлагается рассматривать как сложную функциональную систему – набор ресурсов,

достаточный для реализации заданной целевой функции. Деятельность организации представляется в виде трансформации исходной ресурсной базы в продукт (товар или услугу), рассматриваемые в качестве ресурса для заинтересованных групп потребителей, готовых отдать за этот ресурс соответствующий объем денежных средств. В исследовании предложены базовые характеристики ресурсов, влияющих на экологическую деятельности организации, которыми располагает экономический субъект, а также функциональная характеристика каждого ресурса (степень использования в производственной деятельности) (рисунок 7).



Рисунок 7 - Соотношение ресурсных и функциональных факторов в оценке эколого-экономического потенциала промышленного предприятия

На практическом примере показано, что на большинстве предприятий обрабатывающей отрасли отмечается наличие избыточного ресурсного обеспечения, в то время как степень использования (полноты освоения, степень эффективности) недостаточная. Это обусловлено следующими обстоятельствами: изношенностью оборудования, обеспечивающего экологическую деятельность; отсутствием надлежащего технического обслуживания; низким уровнем вовлеченности сотрудников организации в достижение стратегических целей хозяйствующего субъекта; несформированностью потребности в использовании определенного вида ресурсов; неготовностью (незрелостью) внешних контрагентов (покупателей, поставщиков, партнеров) в реализации экологически-полезных целей и задач.

В практической деятельности наиболее целесообразно проводить оценку уровня эколого-экономического потенциала хозяйствующего субъекта применяя комплексный подход, требующий учета отраслевых особенностей промышленного производства. В этой связи необходимо расширить ресурсно-функциональные критерии оценки, дополнив их аналитическими коэффициентами, дифференцированными в соответствии с блоками: материально-технического обеспечения (МТО) экологической деятельности; сырьевого блока; кадрового обеспечения; организационно-экологического; блока информационно-коммуникационных средств и технологий (рисунок 8).

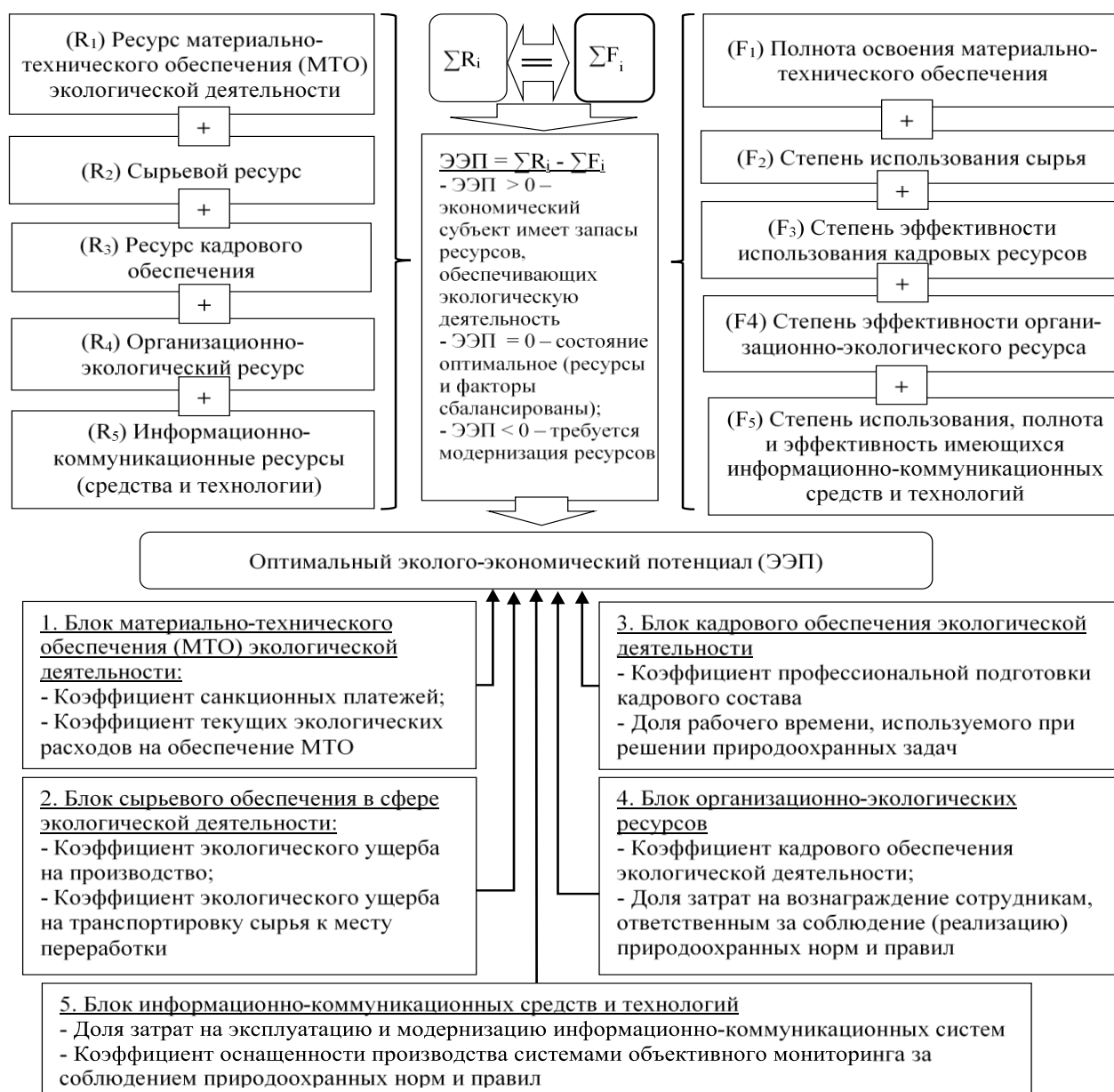


Рисунок 8 – Модель расширенных ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономического потенциала промышленного предприятия

Предложенная модель основана на интеграции коэффициентного анализа, позволяющего проанализировать эффективность использования ресурсов промышленного предприятия, и метода бально-рейтинговой оценки самих ресурсов, обеспечивающих экологическую деятельность, и их функциональности (степени использования, полноты освоения). Данная модель предоставляет возможность анализа промежуточных этапов, количественного их описания, измерения и контроля, что в свою очередь содействует принятию наиболее оптимальных инвестиционных управленческих решений.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате исследования была обоснована дифференциация эколого-экономических показателей хозяйствующего субъекта в соответствии со стратегией обращения с отходами: сокращения отходов посредством корректировки потребления, стратегии минимизации отходов без пересмотра имеющихся потребностей производства, стратегия реализации технократического подхода к минимизации отходов; структурирована модель учетно-аналитической системы показателей эколого-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, с авторской позиции в разрезе микроэкономического подхода уточнено содержание категории «экологический контроль» как элемента системы, определены каналы взаимодействия ее структурных компонентов; предложена и научно-обоснована модель организации учета, классификации и распределения затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции, отличительной характеристикой которой выступает использование дифференцированного подхода при определении базы распределения для постоянных и переменных косвенных расходов с экологической компонентой; предложена и научно-обоснована учетно-аналитическая модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия, структурированная по методическому блоку и аналитическому блоку расчетных показателей деятельности, позволяющая исследовать динамику эколого-экономической эффективности деятельности экономического субъекта; предложена модель с использованием расширенных ресурсно-функциональных критериев оценки эколого-экономического потенциала организации, основанная на интеграции метода бально-рейтинговой оценки ресурсов, обеспечивающих экологическую деятельность, и полноты их функционального использования, а также коэффициентного

анализа, позволяющего проанализировать эффективность использования ресурсов промышленного предприятия.

Таким образом, разработка теоретических положений и элементов учетно-аналитической системы эколого-экономических показателей дает возможность научного поиска в целях повышения уровня эффективности эколого-ориентированной деятельности хозяйствующего субъекта.

Разработанные практические рекомендации и предложенные методики пригодны для внедрены в учетно-аналитическую деятельность хозяйствующих субъектов, что позволило добиться повышения уровня релевантности учетно-аналитического, контрольно-оценочного обеспечения.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК России:

1. Габдинова В.Р. Развитие инструментария учета затрат с экологической компонентой на производственных предприятиях // Экономические и гуманитарные науки. – 2021. - № 8. – С. 38-48 (0,6 п.л.)
2. Габдинова В.Р. Учетно-аналитическая система эколого-экономических показателей // Управленческий учет. – 2021. - № 7 (ч.3). – С.751-759. (0,7 п.л.)
3. Ложкина С.Л., Габдинова В.Р. Методические подходы организации учета и классификации затрат с экологической компонентой при калькулировании себестоимости продукции // Управленческий учет. – 2021. - № 6 (ч.2). – С. 515-524. (0,8 п.л., авт. 0,4)
4. Габдинова В.Р. Перспективы внедрения эколого-экономических индикаторов в оценке эффективности деятельности предприятий промышленного сектора // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2021. - № 1. – С.48-63. (0,33 п.л.)
5. Габдинова В.Р. Региональный экологический рынок: особенности формирования и структура // Экономика и предпринимательство. – 2016. - № 2 (ч.2). - С.406-412. (0,33 п.л.)
6. Митюрникова Л.А., Габдинова В.Р. Развитие экологического рынка в регионе, как один из основных факторов повышения уровня и качества жизни населения (на примере республики Башкортостан) // Региональная экономика: теория и практика . – 2014. - № 3 (330). - С. 44-49. (0,4 п.л., авт. 0,3)
7. Габдинова В.Р. Место РЭР в системе воспроизводственного потенциала региона // Экономика и управление. - 2012. - № 2. – С. 109-111. (0,3 п.л.)
8. Габдинова В.Р. Экологическое предпринимательство как субъект регионального экологического рынка // Экономика и управление. – 2010. - № 4. –С. 109-113. (0,3 п.л.)

Публикации в других научных изданиях

1. Габдинова В.Р. Роль ресурсного потенциала в развитии региональной экономики и машиностроения // Инновации в информационных технологиях, машиностроении и автотранспорте: материалы IV международной научно-практической конференции с он-лайн участием (2020). – Кемерово, 2020. (0,3 п.л.)
2. Габдинова В.Р. Ресурсы как фактор роста региональной экономики // Исследования и разработки в перспективных научных областях: материалы IV международной научно-практической конференции (2018 г.). – Новосибирск, 2018. (0,3 п.л.)
3. Габдинова В.Р. История развития рынка экологически чистой продукции США // Экономическая система современного общества: экономика и управление: материалы международной научно-практической конференции (2017 г.). – Новосибирск, 2017. (0,3 п.л.)
4. Габдинова В.Р., Кудрявцева А.А. Безработица и трудоустройство среди женщин // Экономика. Образование. Право. Научные исследования состояния и развития современного общества: материалы международной научно-практической конференции (2016 г.). - Волгоград, 2016. (0,4 п.л., авт. 0,23)
5. Габдинова В.Р. Особенности рационального природопользования и устойчивое развитие // Теретико-методологические и прикладные аспекты социальных институтов права, экономики, управления и образования: материалы международной научной конференции (2016 г.). - Москва, 2016. (0,3 п.л.)

6. Байгильдин Р.М., Габдинова В.Р. Развитие экологического рынка как общественная потребность // Теоретико-методологические и прикладные аспекты социальных институтов права, экономики, управления и образования: материалы международной научной конференции (2016 г.). - Москва, 2016. (0,3 п.л., авт. 0,15)
7. Габдинова В.Р. Рациональное размещение производительных сил как фактор развития современной экономики // Образование. Наука. Культура: материалы международной научно-практической конференции (2015 г.). - Гжель, 2015. (0,3 п.л.)
8. Габдинова В.Р. Роль государства в разработке экономического механизма воспроизводства окружающей среды // Теория и практика общественного развития в свете современного научного знания: материалы Всероссийской научной конференции с международным участием (2017 г.). - Москва, 2017. (0,3 п.л.)
9. Габдинова В.Р. Роль государства в развитии экологического предпринимательства // Научные исследования в XXI веке: проблемы и перспективы: материалы международной научно-практической конференции (2014 г.). - Уфа, 2014. (0,3 п.л.)
10. Юсупов К.Н., Габдинова В.Р. Формирование и развитие регионального экологического рынка // Воспроизводственный потенциал региона: материалы международной научно-практической конференции (2013 г.). - Уфа, 2013. (0,3 п.л., авт. 0,15)
11. Габдинова В.Р. Экологический аспект в экономических теориях // Современная экономика: теоретические и практические подходы: материалы всероссийской научно-практической конференции (2011 г.). - Уфа, 2011. (0,3 п.л.)
12. Габдинова В.Р. Региональная экологическая политика // Экономико-правовые основы функционирования регионов: материалы IX Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов (2011 г.). - Уфа, 2011. (0,3 п.л.)
13. Габдинова В.Р. Региональный аспект устойчивого развития // Экономико-правовые основы функционирования регионов: материалы IX международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов (2010 г.). - Уфа, 2010. (0,3 п.л.)
14. Габдинова В.Р. Роль экологизации бизнеса в формировании имиджа региона // Актуальные проблемы коммуникации: теория и практика: материалы всероссийской научно-практической конференции (2010 г.). - Уфа, 2010. (0,5 п.л.)
15. Габдинова В.Р. Развитие экологического предпринимательства региона в эпоху глобализации // Идентичность личности в условиях глобализации: материалы международной научно-практической конференции (2010 г.). - Уфа, 2010. (0,4 п.л.)
16. Габдинова В.Р. Место экологического предпринимательства в формировании имиджа региона // Актуальные проблемы коммуникации: теория и практика: материалы всероссийской научно-практической конференции (2009 г.). - Уфа, 2009 (0,23 п.л.)
17. Габдинова В.Р. Экологический рынок Республики Башкортостан: состояние и перспективы // Воспроизводственный потенциал региона: материалы III международной научно-практической конференции (2007 г.). - Уфа, 2007. (0,24 п.л.)
18. Габдинова В.Р. Оценка экологических затрат на предприятии // Проблемы современной экономической теории: материалы международной научно-практической конференции (2007 г.). - Уфа, 2007. (0,24 п.л.)