УДК 658.012

**Е.И.ГАПЕЕВА**
*Санкт-Петербургский государственный горный институт (технический университет)*

# ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК СРЕДСТВО ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ГОРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализируется необходимость развития эколого-экономического учета как основы конкурентоспособности в рыночных условиях. ОАО «Северсталь», являясь одним из крупнейших международных производителей стали, разрабатывает комплексную программу по охране окружающей среды. ОАО «Карельский окатыш» производит высококачественное металлургическое сырье и стремится обеспечить соответствие современным экологическим требованиям. Представлена оценка эффективности управления экологическими затратами и ожидаемый экономический эффект. Широкомасштабное и долгосрочное развитие деятельности в области экологического учета обеспечит рост конкурентоспособности.

The necessity of environmental management accounting system's development as the basis of competitiveness in market is analyzed. OJSC «Severstal», being one of the biggest international steel producers, carries out integrated environment program. OJSC «Karelsky okatysh» produces metallurgical raw material of high quality and works for contemporary environment requirements. There is an effectiveness estimation of environment cost's management and prospective economic effect. Wide-ranging and long-term development of environmental activity provides the growth of competitiveness.

В условиях рыночной экономики необходимо использование новых методов управления горно-добывающими предприятиями. Они подразумевают соответствие новым требованиям финансово-экономической работы, повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции. Важнейшими факторами повышения конкурентоспособности современного предприятия становятся управленческие процессы. Эффективное управление реализуемыми проектами, связанное и с выдачей реальных предложений заказчикам, и с выдерживанием условий контрактов, и с сокращением сроков основных этапов работ, и с управленческим учетом в области охраны окружающей среды, позволяет повысить конкурентоспособность горно-добывающих предприятий, как на мировом, так и на внутреннем рынке.

При решении вопросов, связанных с охраной окружающей среды, в качестве конкурентных преимуществ предприятия можно рассматривать следующее:

- соответствие уровня природоохранной деятельности предприятия реальным проблемам окружающей среды и влияние расходов, связанных с этой деятельностью, на финансовое положение предприятия;
- открытость и доступность для инвесторов учетно-экологической информации;
- выявление и распределение природоохранных затрат таким образом, чтобы продукция могла быть правильно оценена, а инвестиционные решения базировались на реальных издержках и выгодах;
- способность убедить клиентов в том, что предлагаемый предприятием товар предпочтительнее с экологической точки зрения.

Предприятия осознают актуальность представленной проблематики и разрабатывают эффективную политику в области охраны окружающей среды. ОАО «Северсталь» является одним из крупнейших меж-

дународных производителей стали, обладая, с одной стороны, потенциалом роста на российском рынке, а с другой – уровнем рентабельности международной сталелитейной компании. «Северсталь» фокусирует свою деятельность на производстве продукции с высокой добавленной стоимостью в привлекательных сегментах рынка. Успешное приобретение и интеграция высококачественных активов в США, Италии, Франции и Великобритании позволило компании увеличить свои доходы. В первой половине 2006 г. консолидированная выручка «Северстали», включая «Lucchini», контрольный пакет которой был приобретен компанией в октябре 2006 г. и которая ранее находилась под общим управлением «Северстали», составила 5,9 млрд долларов США.

Проведенная в 2002 г. комплексная экологическая оценка деятельности тринадцати крупных российских компаний показала, что по степени ущерба, наносимого окружающей среде, ОАО «Северсталь» занимает шестое место.*

В соответствии со статусом международной компании и намерением поддерживать и наращивать конкурентоспособность «Северсталь» объявила о серьезных преобразованиях в области корпоративного управления, разработанных в соответствии с основными стандартами корпоративного управления, принятыми в Великобритании, где отдельным пунктом выделено эффективное управление природоохранной деятельностью. Эта система представляет собой комплекс взаимосвязанных и подчиненных одной общей цели направлений экологического менеджмента: экологический учет, экологический аудит, стандартизация и сертификация природоохранной деятельности.

В рамках экологического учета предпочтительным следует считать предупреждение негативного воздействия путем устранения причины загрязнения: несовершенства технологий, некомпетентности персонала, износа оборудования и т.д. В этом случае экономическим результатом экологизации для предприятия является снижение себестоимости продукции и, как следствие, увеличение прибыли.

ОАО «Карельский окатыш» является представителем сырьевого дивизиона группы предприятий «Северсталь-групп» и производит высококачественное металлургическое сырье. Предприятие стремится обеспечить не только качество и надежность поставок железорудного сырья для металлургического производства, но и соответствовать современным экологическим требованиям. Осознавая экологические последствия своей производственной деятельности, предприятие заботится о снижении воздействия на окружающую среду и улучшении системы управления окружающей средой с целью повышения общей экологической эффективности (см. рисунок).

В условиях постоянного повышения конкурентоспособности руководство ОАО «Карельский окатыш» заинтересовано в ведении экологического учета, который можно определить как управление посредством развития и реализации экологической и экономической систем учета, связанных с охраной окружающей среды.

Учет физической информации, который является первым направлением управленческого учета в сфере окружающей среды, – это важная часть эффективного управленческого учета в области экологии, хотя она не предоставляет полного объема данных.

Вторым направлением является учет финансовой информации. Вопросы отчетности, связанные с расходами на природоохранные мероприятия, поддаются решению и сводятся к проблеме определений и классификаций. Самое важное – выделение категорий затрат согласно общепринятой мировой практике (см. таблицу). В таблице сделана попытка выделить текущие затраты в области экологии на ОАО «Карельский окатыш» в 2005 г. Эффективное управление охраной окружающей среды заключается в предварительном планировании, прогнозировании и включении в себестоимость связанных с этой деятельностью затрат.

* Крупный бизнес поставили на рейтинг // Природно-ресурсные ведомости. 2002. № 52.

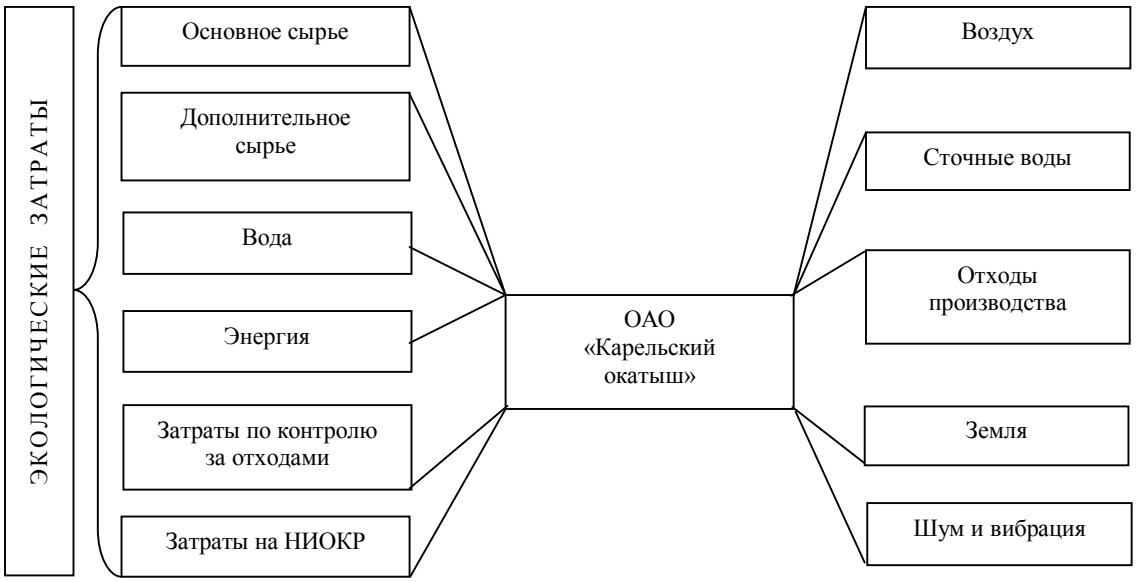



Схема формирования экологической составляющей себестоимости на ОАО «Карельский окатыш»

**Распределение затрат по сферам защиты окружающей среды в ОАО «Северсталь» в 2005 г., тыс.руб.**

| Категория затрат | Воздух | Сточные воды | Отходы производства | Земля | Шум и вибрация | Всего |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Материальные затраты по выпуску продукции | | | | | | |
| Сырье и вспомогательные материалы | 900 | – | – | – | – | – |
| Вода | – | 400 | – | – | – | – |
| Итого | 900 | 400 | – | – | – | 1300 |
| Затраты по контролю за отходами и выбросами | | | | | | |
| Амортизация оборудования | 1432 | – | 30 | – | – | |
| Вода и энергия | 2000 | – | | – | – | |
| Внешние услуги | 1650 | 6949 | 1000 | – | – | |
| Итого | 5082 | 6949 | 1030 | – | – | 13061 |
| Предупреждение и другие затраты по экологическому управлению | | | | | | |
| Амортизация оборудования | 140 | – | – | – | – | |
| Производственные материалы, вода, энергия | – | – | 200 | – | – | |
| Внутренний персонал | – | – | – | 370 | – | |
| Внешние услуги | 2379 | 900 | – | 200 | – | |
| Итого | 2519 | 900 | 200 | 570 | – | 4189 |
| Затраты на НИОКР | – | 120 | 150 | – | 100 | 370 |
| Всего | 8501 | 8369 | 1380 | 570 | 100 | 18920 |

Принципиально новый экологический подход связан с включением в себестоимость экологических затрат, основная идея классификации которых заключается в прогнозировании и управлении объемом затрат на природоохранную деятельность, а не в фиксации фактических плат за негативное воздействие на нее. Заметим, что по российскому законодательству в себестоимость продукции включаются платежи, связанные с содержанием объектов природопользования, затраты по захоронению экологически опасных отходов, а также экологический сбор.

Данные таблицы легли в основу комплексной программы по улучшению экологической ситуации, а также плана природоохранных мероприятий ОАО «Карельский окатыш». Применение методики управленческого учета позволяет оценить затраты по охране окружающей среды на предприятии (43960 тыс.руб.). В том числе:

| | |
|---|---|
| Платежи, связанные с содержанием объектов природопользования: | 42453 |
| платежи за загрязнение в пределах нормативов | 40885 |
| платежи за загрязнение сверх нормы | 1568 |
| Захоронение экологически опасных отходов | 1481 |
| Экологический сбор | 24 |

Если вести экологический учет, то можно с большей степенью вероятности полагать, что предприятие не будет оплачивать платежи за загрязнение окружающей среды сверх норм в размере 1568 тыс.руб.

Следует учесть, что широкомасштабное и долгосрочное развитие природоохранной деятельности, а также реализация мероприятий по экономии и рациональному использованию ресурсов имеет большое экономическое значение, обеспечивает достижение высокого экономического эффекта и развитие конкурентоспособности, в основе которых лежит экологический учет.