

УДК 332.02:552:502.1

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПРОЕКТ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИРОДОХОЗЯЙСТВЕННОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ЭКОНОМИКЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

© 2015 г. Т. Ю. Анощенко*, В. Ф. Савчук**

*Южный федеральный университет, г. Ростов-на-Дону

**Южно-Российский государственный политехнический университет
(Новочеркасский политехнический институт)

Идея устойчивого развития, возникшая в результате осознания товаропроизводителем ограниченности природно-ресурсного потенциала для экономического роста, а также надвигающейся опасности необратимых негативных изменений в окружающей среде находят широкое признание в сфере материального производства. Необходима разработка концепций и стратегий устойчивого развития, предусматривающих обеспечение сбалансированного решения социально-экономических задач и проблем сохранения окружающей среды и природно-ресурсного потенциала, формирование инновационных подходов к решению природохозяйственных проблем, совершенствование рациональной системы контроллинга природохозяйственной деятельности промышленных предприятий, поддержка наукоемких производств и развитие высоких технологий.

Ключевые слова: воспроизводство природных ресурсов; «безотходное» производство; объем экологических затрат; природохозяйственные фонды; объекты природохозяйственного назначения; эколого-экономическая структурная политика.

The idea of sustainable development, that exist as a result of finding out a phenomenon of the natural resource scantiness for the economic growth and production, and the danger of future irreversible degradation of the environment, are now becoming widely accepted among the researchers that investigate the material production. Working-out of the sustainable development strategies and concepts that includes the idea of balance between the meeting of social and economic challenges and protection of the environment and natural potential, developing of the innovation approaches to the accomplishing of the nature management tasks, improving of the industrial enterprises' rational system for the nature management controlling activities and supporting of the knowledge-intensive and high-tech production are the important task for the nowadays economic science.

Key words: reproduction of the natural resources; waste-free production; inputs volume for the environmental protection; nature management funds; nature management objects; structural ecological and economic policy.

На уровне региона и региональных связей необходимо установить рациональные потребности производства и населения в экологическом товаре. Разработав программно-целевые направления, проводя планомерно-

ектные изыскания и составив нормативные лимиты в воспроизводственном цикле природопользования, можно говорить о создании природоохранной инфраструктуры муниципального образования и выходить к образова-

нию узаконенных вертикальных связей через заключение региональных, федеративных и межгосударственных договоров.

Воспроизводство природных ресурсов может быть «очистным», «природным» и «безотходным». В народно-хозяйственном комплексе следует выделять три вида природоохранных затрат:

1) затраты на ликвидацию «фонда прошлых загрязнений»;

2) затраты на непосредственное воспроизводство природных элементов окружающей среды;

3) затраты на предупреждение возможного ухудшения природной среды.

Первый вид затрат составляет сумму экономического ущерба, так как отсутствие таких расходов приводит к тому, что они могут стать источником будущих дополнительных затрат в медицине, основных производственных фондах, в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сельском хозяйстве и т. д.

Несвоевременная реализация природоохранных мероприятий или их полное отсутствие в некоторых регионах и отраслях неминуемо ведет к недопроизводству национального дохода и снижению конечной эффективности работы предприятий (объединений) страны. Приходится признать, что до настоящего времени в сфере природопроизводства продолжает доминировать экстенсивный тип, отображающий три этапа и направления природопользования: во-первых, простое потребление ресурсов; во-вторых, воспроизводственное потребление и использование ресурсов по принципу «на наш век хватит»; в-третьих, когда затраты на возмещение ущерба превосходят величину расходов, которые могли быть произведены в целях недопущения такого ущерба.

Для эффективного управления природоохранной деятельностью, своевременного и комплексного осуществления мероприятий по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов, прежде всего, необходимо планирование.

Результатом планирования на предприятии является годовой план. Этот план состоит из 11 разделов:

1. Производство и реализация продукции.

2. Техническое и организационное развитие.

3. Показатели повышения экономической эффективности производства.

4. Нормы и нормативы.

5. Капитальные вложения и капитальное строительство.

6. Материально-техническое обеспечение.

7. Труд и кадры.

8. Себестоимость, прибыль и рентабельность производства.

9. Финансовый план.

10. Социальное развитие коллектива.

11. Охрана природы и рациональное использование природных ресурсов.

Планирование экологических затрат является частью 11 раздела годового плана предприятия. Этот раздел разрабатывается с учетом состояния окружающей природной среды в данный период времени, темпов развития производственных сил на планируемый период и связанных с этим изменений в окружающей среде и возможностей использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на цели охраны природы.

План по охране и рациональному использованию природных ресурсов состоит из следующих подразделов: охрана и рациональное использование водных ресурсов; охрана воздушного бассейна; охрана и рациональное использование земель; охрана недр и рациональное использование минеральных ресурсов.

Расчет плановых объемов экологических затрат является составной частью общего процесса разработки плана охраны природы и должен осуществляться во взаимосвязи с процессами разработки всех показателей этого плана. Кроме того, этот расчет должен быть методически и организационно взаимосвязан с процессами разработки показателей плана капитального строительства (в части капитальных затрат) и плана себестоимости, прибыли и рентабельности (в части текущих затрат) [1].

При определении размеров экологических затрат в процессе планирования должны учитываться следующие положения:

1. Определение плановых объемов экологических затрат осуществляет отдел охра-

ны окружающей среды (ОООС) совместно с планово-экономическим отделом (ПЭО) и отделом капитального строительства. В необходимых случаях привлекаются отделы: технический, главного механика и главного энергетика, труда и заработной платы.

2. Плановые объемы экологических затрат должны обеспечить выполнение природоохранных мероприятий, предусмотренных в плане на соответствующий период, показателей плана охраны природы, природоохранных норм и нормативов, регламентирующих предельно допустимые выбросы и предельно допустимые концентрации, заданий по снижению удельных показателей использования природных ресурсов и т. п.

3. При определении планового объема экологических затрат должны учитываться:

- тенденции в развитии техники и технологии производства;

- тенденции изменения объема и структуры производства и номенклатуры выпускаемой продукции;

- тенденции изменения структуры потребления;

- характер и объем используемых ресурсов;

- состав и структура производственных фондов предприятия и тенденции их изменения;

- объем и характер возвратных ресурсов и возможные способы их утилизации и очистки;

- состав и структура фондов природоохранного назначения и тенденции их изменения;

- состояние окружающей природной среды регионов, тенденции их изменения и задачи, поставленные в этой области.

Расчет плановых объемов экологических затрат должен осуществляться на стадии формирования основных направлений плана охраны природы и окончательно завершаться при формировании проекта плана охраны природы.

На стадии разработки основных направлений, после того, как исходя из объемов производства и состояния окружающей природной среды определены расчетные уровни натуральных показателей плана охраны природы, служба охраны природы должна составить перечень видов природоохранной дея-

тельности, осуществляемой на предприятии. Затем проводится сопоставление расчетных уровней натуральных показателей, которые могут быть достигнуты в результате осуществления всех представленных в перечне видов текущей природоохранной деятельности, и природоохранных мероприятий, начатых в базисном, и завершаемых в планируемом периоде. Сопоставление проводится по каждому из направлений природоохранной деятельности и в каждом месте возникновения природоохранной деятельности в процессе воспроизводства. При этом результаты, которые могут быть достигнуты в плановом периоде за счет текущей природоохранной деятельности, определяются исходя из ожидаемого выполнения плана с учетом возможностей улучшения в плановом периоде использования действующих природоохранных фондов.

Затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг) необходимо группировать по следующим статьям калькуляции:

- сырье и материалы;

- покупательные полуфабрикаты и комплектующие изделия, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;

- топливо и энергия на технологические цели;

- возвратные отходы (вычитаются);

- основная заработная плата;

- дополнительная заработная плата;

- отчисления на социальное страхование;

- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;

- общепроизводственные затраты;

- потери от брака;

- другие производственные затраты;

- сопутствующая продукция (вычитается).

В приведенную выше типовой номенклатуре статей калькуляции предприятия могут вноситься изменения с учетом особенностей техники, технологии и организации производства соответствующей области и удельного веса отдельных, видов затрат в себестоимости продукции, а также объединяться несколько типовых статей калькуляции в одну или выделяться из одной несколько статей калькуляции. Для введения экоконтроллинга

необходимо выделение экологических затрат в отдельную статью. Кроме того, в предложенном перечне статей калькуляции отсутствует статья «Общехозяйственные расходы», на которую ранее относились экологические затраты.

На сегодняшний день экологические затраты относятся на статью «Общепроизводственные затраты».

Таким образом, к статье калькуляции «Общепроизводственные затраты» относят:

1. Налоги, сборы и прочие предусмотренные законодательством обязательные платежи, непосредственно связанные с производственным процессом и количеством продукции, которая выпускается:

— плата за загрязнение окружающей природной среды. В случае осуществления сверхлимитных выбросов, сбросов и размещения отходов, а также отсутствия у предприятия утвержденных в установленном порядке лимитов, сбор рассчитывается в пятикратном размере. При этом сумма сбора за сверхлимитные выбросы, сбросы и размещение отходов платится за счет прибыли, которая остается в распоряжении предприятия [2]. Сбор, взимаемый за выбросы, которые осуществляются передвижными источниками загрязнения, относится к затратам производства в фактически уплаченной (начисленной) сумме, без ограничений, включая также суммы сбора, начисленные по арендованным автомобилям (при условии, что топливо для них отражаются в бухгалтерском учете арендатора).

2. Затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, которые находятся в собственности предприятия (кроме затрат, подлежащих амортизации):

— затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения (очистительных сооружений, уловителей, фильтров и т. п.);

— затраты по самостоятельному хранению, переработке, захоронению или оплате услуг по хранению, переработке, захоронению и ликвидации отходов производственной деятельности цеха сторонними организациями;

— по очистке сточных вод;

— другие затраты на сохранение экологических систем, которые находятся под отрицательным влиянием производственной деятельности цеха, участка.

3. Платежи по страхованию рисков экологического и ядерного ущерба, которые могут быть причинены другим лицам.

Кроме того, не включаются в производственную себестоимость следующие экологические затраты:

1. Административные затраты:
— затраты предприятия, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, которые находятся в его собственности (кроме тех, которые включаются в общепроизводственные затраты), затраты на захоронение экологически опасных отходов, оплата услуг сторонних организаций по приему, хранению, переработке и уничтожению экологически опасных отходов хозяйственной деятельности предприятия, платежи за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду, размещение отходов и других видов вредного воздействия.

Что же касается распределения общепроизводственных затрат (к которым относятся и экологические) на себестоимость, то оно осуществляется в таком порядке:

а) исходя из ожидаемого объема производства определяется нормативный и фактический уровень производственной мощности и сумма переменных и постоянных общепроизводственных затрат. При этом переменные и постоянные общепроизводственные затраты определяются по фактическим учетным данным прошлых периодов. Если предприятие не ведет отдельного учета постоянных и переменных затрат, или по учетным данным невозможно определить фактическую сумму таких затрат, то для определения переменных затрат может быть определен удельный вес этих затрат на единицу продукции;

б) рассчитываются коэффициенты (нормативы) распределения постоянных и переменных общепроизводственных затрат на единицу базы распределения (на 1 машино-час и т. п.) путем деления суммы постоянных и переменных общепроизводственных затрат на количество отработанных машино-часов, количество единиц продукции или других величин в зависимости от выбранной базы распределения;

в) рассчитанный коэффициент (норматив) на постоянные общепроизводственные затраты умножается на фактическую величину выбранной базы распределения за отчетный период. Полученная сумма считается рассчитанной нормой постоянных фактических затрат отчетного периода;

г) рассчитанная норма постоянных фактических затрат отчетного периода сравнивается с суммой постоянных фактических затрат отчетного периода.

Постоянные фактические затраты, которые не превышают рассчитанной нормы, считаются распределенными затратами и включаются в производственную себестоимость, а излишки — нераспределенными [3].

Суммы переменных и распределенных постоянных общепроизводственных затрат включаются в производственную себестоимость и распределяются между отдельными видами продукции пропорционально к выбранной базе распределения по рассчитанным коэффициентам.

В химической промышленности общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции пропорционально сумме основных затрат на переработку, включая материальные затраты на технологические цели, затраты на основную и дополнительную заработную плату, отчисления на социальное страхование и затраты на содержание и эксплуатацию оборудования.

Таким образом, можно отметить, что и в годовом плане предприятия, и в калькуляции себестоимости продукции экологические затраты нашли свое отражение.

Однако на практике планирование этих затрат практически не ведется. При составлении годового плана предприятия раздел по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов на предприятиях в основном не составляется. Это связано в первую очередь с тем, что ведение природоохранной деятельности противоречит основным целям руководства предприятия (увеличение прибыли) и его акционеров (увеличение дивидендов). Во-вторых, для ведения планирования затрат необходим их точный учет.

Что же касается калькулирования себестоимости продукции, то, как уже было сказано выше, экологические затраты не вы-

делены в отдельную статью, а скрыты в общепроизводственных затратах и распределяются вместе с ними либо с использованием так называемого нормативного метода, либо пропорционально сумме основных затрат на переработку. Такие методы распределения экологических затрат в значительной степени искажают себестоимость, а в дальнейшем и цену производимой продукции, т. к. распределение экологических затрат должно осуществляться не в зависимости от основных материальных затрат или заработной платы, а от объемов и токсичности вредных веществ, выбрасываемых при производстве той или иной продукции.

Если сопоставление показывает, что выполнение заданий по натуральным показателям плана охраны природы обеспечивается осуществляемой на предприятии природоохранной деятельностью, это позволяет определить объемы капитальных и текущих затрат. При этом объем капитальных вложений определяется исходя из сметной стоимости природоохранных мероприятий, предусматривающих ввод в действие природоохранных фондов, осуществление которых будет предложено в плановом периоде, а также с учетом капитальных вложений, необходимых для возмещения выбытия мощностей объектов природоохранного назначения. Кроме этого, могут быть предусмотрены капитальные вложения на проведение организационно-технических мероприятий и осуществление технического перевооружения в тех случаях, когда в результате этого существенно сокращается размер текущих природоохранных затрат без уменьшения мощностей объектов природоохранного назначения [4].

Если же сопоставление показывает, что выполнение заданий по натуральным показателям плана охраны природы не обеспечивается осуществляемой предприятием природоохранной деятельностью, то разрабатывается перечень дополнительных мероприятий, осуществление которых позволит обеспечить выполнение этих показателей.

Перечень дополнительных мероприятий составляется по каждому из направлений природоохранной деятельности по всем стадиям с выделением мероприятий, предусматривающих ввод природоохранных фондов, и сопровождается предварительной характе-

ристикой ожидаемых результатов этих мероприятий.

В перечень дополнительных мероприятий в обязательном порядке должны включаться те природоохранные мероприятия, осуществление которых вызвано изменениями условий основной производственной деятельности предприятий: расширение, реконструкция или техническое перевооружение производства, коренное изменение технологии и т. д.

На основе дополнительного перечня мероприятий, предусматривающих ввод в действие природоохранных фондов, исходя из заданий по натуральным показателям плана охраны природы и с учетом данных о наличии и характере использования мощностей объектов природоохранного назначения, разрабатываются балансы мощностей объектов природоохранного назначения и формируется воспроизводственная структура ввода мощностей. При составлении баланса мощностей должны также учитываться результаты тех природоохранных мероприятий, осуществление которых начато в периоде, предшествующем планируемому, и будет завершено в планируемом периоде.

На основе данных о воспроизводственной структуре мощностей объектов природоохранного назначения с учетом необходимых нормативных данных ООС совместно с отделом капитального строительства осуществляет разработку объема и структуры капитальных вложений, необходимых в планируемом периоде для проведения природоохранных мероприятий, а также показателей ввода мощностей объектов природоохранного назначения и природоохранных фондов.

На основе данных о текущей природоохранной деятельности, осуществляемой предприятием, и данных о планируемом вводе мощностей объектов природоохранного назначения и природоохранных фондов, а также с учетом данных перечня дополнительных природоохранных мероприятий, не предусматривающих ввода природоохранных фондов, ООС совместно с планово-экономическим отделом осуществляет расчет планового объема текущих экологических затрат [5].

Данные, полученные в результате расчета текущих и капитальных затрат, должны быть согласованы с возможностями выделения ре-

сурсов на природоохранную деятельность. В том случае, если средства, выделяемые на природоохранную деятельность меньше рассчитанных объемов экологических затрат, последние должны быть скорректированы.

Таким образом, служба охраны окружающей среды совместно с отделом капитального строительства и планово-экономическим отделом осуществляет расчет объема капитальных вложений и расчет текущих затрат, которые должны быть учтены при формировании плана по себестоимости, рентабельности и прибыли.

Расчеты плановой себестоимости отдельных изделий, товарной и валовой продукции используются для определения потребности в оборотных средствах, планирования прибыли, определения экономической эффективности отдельных организационно-технических мероприятий и производства в целом, для внутриводского планирования, а также для формирования цен.

Целью учета себестоимости продукции является своевременное, полное и достоверное определения фактических затрат, связанных с производством продукции, вычисление фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, а также контроль за использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Данные учета затрат используются для оценки и анализа выполнения плановых показателей, определения результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом, фактической эффективности организационно-технических мероприятий, направленных на развитие и усовершенствование производства, для планово-экономических и аналитических расчетов.

В связи с этим должно быть обеспечено полное сопоставление плановых и отчетных данных относительно состава и классификации затрат, объектов и единиц калькулирования, методов распределения затрат по плановым (отчетным) периодам.

Литература

1. Анопоченко Т. Ю., Маколова Л. В. Проблема формирования механизма рационального использования ресурсов в агропромышленном комплексе с учетом экологических

приоритетов. // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2013. — №110. — С. 108–112.

2. Савчук В. Ф., Кобилев А. Г. Организация и управление природоохранной деятельности в системе рыночного самоуправления территорий. // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (НПИ). Серия: Социально-экономические науки. — 2011. — №3. — С. 19–24.

3. Пахомова Н. В. Экономика природо-

пользования и экологический менеджмент: учеб. пособие. / Н. В. Пахомова, К. К. Рихтер. — 2-е изд., перераб. и доп. — СПб: Питер, 2006. — 352 с.

4. Серов Г. П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. — М.: Экзамен, 2000. — 768 с.

5. Шимова О. С., Соколовский Н. К. Экономика природопользования. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 567 с.

Поступила в редакцию

2 февраля 2015 г.



Татьяна Юрьевна Анопченко — доктор экономических наук, профессор, декан факультета управления ЮФУ, Советник администрации г. Ростова-на-Дону по вопросам инноваций и научному обеспечению муниципального управления.

Tatiana Yurievna Anopchenko — Ph.D., Doctor of Economics, Professor, dean of the Southern Federal University's Management faculty, councilor of the Rostov-on-Don City Administration in the field of innovational development and scientific support of the municipal administration.

344006, г.Ростов-на-Дону, ул.Большая Садовая, 105/42
105/42 Bolshaya Sadovaya st., 344006, Rostov-on-Don, Russia
Тел.: +7 (863) 201-98-15; e-mail: management_dep@sfedu.ru



Владимир Фёдорович Савчук — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Государственное и муниципальное управление и экономическая теория» ЮРГПУ (НПИ), автор исследований по социально-экономическим проблемам контроллинга природопользования.

Vladimir Fedorovich Savchuk — Ph.D., Candidate of Economics, docent at the SRSPU (NPI) «National and Municipal Management and Economic Theory» department. Author's works describe social and economic problems of controlling the processes of nature management.

346428, г. Новочеркасск, ул. Просвещения, 132
132 Prosveshcheniya st., 346428, Novocherkassk, Rostov reg., Russia
Тел.: +7 (8635) 24-54-26; e-mail: smm-nauka@yandex.ru
