

Державне стимулювання має передбачати як стимули позитивної мотивації (нове українське інвестиційне та інноваційне законодавство може бути визнане прогресивним у цьому напрямі), спрямовані на стимулювання і впровадження екологічно орієнтованих інвестицій, так і стимули негативної мотивації (нормування викидів, штрафи, збори за використання природних ресурсів і забруднення навколишнього природного середовища тощо).

Варто наголосити, що рішення про участь в інвестиційному проекті та його державну фінансову підтримку необхідно приймати з урахуванням різних груп критеріїв і оцінок. У зв'язку з цим процедура відбору екологічно орієнтованих інвестиційних проектів має включати як формалізовані методи розрахунку кількісних критеріїв оцінки економічної ефективності в рамках екологічної атестації проектів, так і неформалізовані (експертні) методи аналізу різних аспектів проектів. Методична і методологічна база реалізації та економічних оцінок екологічно орієнтованих інвестиційних проектів перебуває на стадії становлення. Тому першорядним завданням української держави повинна стати підтримка академічної і вузівської науки, яка займається дослідженням у цьому напрямі.

Резюмуючи викладене вище, можна констатувати, що створення теоретичних засад екологізації інвестиційної діяльності створює базисну основу теоретичного осмислення екологізації економіки України в цілому. Екологізація економіки України (в рамках концепції сталого розвитку) є невід'ємною умовою швидкої інтеграції нашої країни у світову економіку.

Література

1. Пахомова Н.В., Рихтер К.К. Экономика природопользования и экологический менеджмент: Учебн. для вузов. – СПб.: Изд-во С-Пет. ун-та, 1999. – 488 с.
2. Janicke M., Binder M., Monch H. Dirty industries: patterns of change in industrial countries// Environmental and resource economics. Vol.9. – 1997. – P. 14-20.
3. Андреева Н.Н., Харичков С.К. Экологоориентированные инвестиции в системе обеспечения ресурсно-экологической безопасности. – Одесса: Институт проблем рынка и экономико-экологических исследований НАН Украины, 2000. – 196 с.
4. Инвестиционная политика природопользования/ Под ред. Т.С. Хачатурова, Н.Г. Фейтельмана. – М.: Наука, 1989. – 277 с.
5. Шимова О.С., Соколовский Н.К. Экономика природопользования: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 377 с.
6. Эндерс А., Квернер И.. Экономика природных ресурсов, 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004. – 256 с.
7. Степанов В.Н., Круглякова Л.Л., Харичков С.К. и др. Система ресурсно-экологической безопасности: основные понятия и определения/ НАН Украины. – Одесса: ИПРЭИ, 1995. – 65 с.
8. Андреева Н.Н. Экологические инновации как базис процессов экологизации инвестиционной деятельности в Украине// Наук. праці Донецького НТУ. – Донецьк: ДонНТУ, 2003, вип. 68. – С. 101-107.

УДК 502.33: 658.012.32

Аспір. І.М. Кобушко – Сумський державний університет

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОЛОГІЧНОГО БЮДЖЕТУВАННЯ

Досліджено проблеми фінансового забезпечення еколого-економічної збалансованості господарської діяльності підприємств. Одним з інструментів вирішення даної проб-

леми є формування системи екологічного бюджетування, яка стане ефективним інструментом екологічної політики, що забезпечує раціональний перерозподіл і використання фінансових ресурсів для здійснення природоохоронної роботи на підприємстві.

Ключові слова: екологічне бюджетування, постійні та змінні екологічні витрати, нормативні та поточні екологічні бюджети, прогнозний екологічний баланс.

Doctorate I.N. Kobushko – Sumy State University

Theoretical bases of ecological budgeting

The problems of the financial providing of ecologo-economic equation of economic activities of the enterprises are investigated in the article. Formation of system of ecological budgeting is offered to one of tools of the decision of the given problem. This will become an effective tool of environmental policy providing the most rational distribution and use of financial resources for realization of nature protection work at an enterprise.

Keywords: ecological budgeting, permanent and variable ecological costs, normative and current ecological budgets, ecological balance.

Постановка проблеми. Устойчивое развитие экономики во многом зависит от уровня использования природных ресурсов и степени загрязнения окружающей природной среды.

Достижение эколого-экономической сбалансированности может быть обеспечено путем разработки системы соответствующих эколого-экономических балансов. В развитых странах система плановых эколого-экономических балансов активно применяется. Так, например, во Франции экологические балансы имеют форму таблицы экологических параметров. Данные в них приводятся в денежном выражении. Эти балансы включают информацию о приобретении и эксплуатации оборудования, используемого в целях уменьшения загрязнения, о рециркуляции побочных продуктов, снижении потребления энергии и сырья. Эта информация может включать данные о затратах и выгодах по ряду позиций, таких, как охрана окружающей среды, роялти, лицензии и компенсационные выплаты, связанные с предотвращением загрязнения; дотации или займы, полученные по льготным ставкам для закупки специального оборудования [1, с. 122].

Применяемая в Германии система экобалансов состоит из четырех частных балансов: баланса "затраты – выпуск", балансов процессов, продуктов и места размещения производства. Посредством этих частных балансов охватываются и оцениваются основные экологические последствия хозяйственной деятельности предприятия. Эти частные балансы дополняют друг друга и в определенной мере пересекаются между собой. На их основе составляется обобщающий экологический баланс предприятия. Целью экологического баланса предприятия является определение затрат на охрану окружающей среды и обеспечение рационального использования природных ресурсов [2, с.164].

Формирование системы эколого-экономических балансов связано с таким процессом как экологическое бюджетирование. Бюджетирование как экономический инструмент объединяет в себе административные и рыночные методы управления экономикой и по своей сути является текущим финансовым планированием.

Вопросы бюджетирования рассматриваются в работах зарубежных экономистов таких как Б. Нидлз [3], Дж. Шим [4] и др. В последнее время

данная проблема исследуется и отечественными учеными экономистами И.А. Бланк [5], В.В. Ковалев [6], Е.С. Стоянова [7] и др.

Формирование цели и задач исследования. Целью исследования является разработка теоретических основ формирования системы экологического бюджетирования на уровне предприятия. Для этого необходимо решение следующих задач: сформировать цели, задачи и функции экологического бюджетирования; определить объект, предмет и основные подходы к формированию экологических бюджетов; разработать структуру и показатели экологического бюджетирования.

Результаты исследования. В работах [4, 7] приводятся различные трактовки категории "бюджетирование". В то же время эти определения не совсем соответствуют понятию "экологическое бюджетирование". Предлагается экологическое бюджетирование рассматривать как процесс финансового обеспечения природоохранной деятельности предприятия и формирования ее результатов через систему экологических бюджетов.

Целью экологического бюджетирования является обеспечение процессов экологизации производства необходимыми финансовыми ресурсами, как по объему, так и по источникам их получения.

Задачами экологического бюджетирования являются: установление объектов экологического бюджетирования; разработка системы экологических бюджетов – операционных и финансовых; расчет необходимого объема финансовых ресурсов для обеспечения природоохранной деятельности на предприятии; определение величины внутреннего и внешнего финансирования, выявление источников их привлечения; прогноз доходов, расходов и капитала предприятия, связанных с осуществлением природоохранной деятельности.

Экологическому бюджетированию присущи следующие функции:

- текущее финансовое планирование природоохранной деятельности предприятия;
- координация действий подразделений предприятия, отвечающих за подготовку экологических бюджетов;
- финансовое обеспечение процессов охраны окружающей природной среды на предприятии;
- контроль степени достижения экологических целей предприятия.

При разработке системы экологического бюджетирования важным является выбор объектов. Экологическое бюджетирование применяют к следующим объектам: для предприятия в целом, отдельного структурного подразделения, для определенного вида продукции и услуг.

Предметом экологического бюджетирования является учет экологических издержек предприятия, которые составляют основу формирования экологических бюджетов и планирования объемов финансовых ресурсов для осуществления природоохранной работы на предприятии.

Основу экологического бюджетирования составляют экологические бюджеты предприятия. Экологический бюджет – это количественное представление экологических доходов, затрат и капитала природоохранного назначения. Он обеспечивает эффективный контроль за поступлением и исполь-

зованием финансовых ресурсов экологической направленности и является основой для принятия управленческих решений в области природоохранной деятельности предприятия.

Экологические бюджеты могут составляться для предприятия в целом, по отдельным его структурным подразделениям, для отдельного вида продукции или работ.

В зависимости от поставленных задач различают экологические бюджеты:

- основной и частные;
- нормативные и текущие.

Бюджет, охватывающий всю деятельность предприятия, – это основной экологический бюджет. Он разрабатывается на основе смет экологических затрат по структурным подразделениям предприятия – частных экологических бюджетов. Частные экологические бюджеты предприятия разрабатываются в форме операционного и финансового бюджетов (рис. 1).

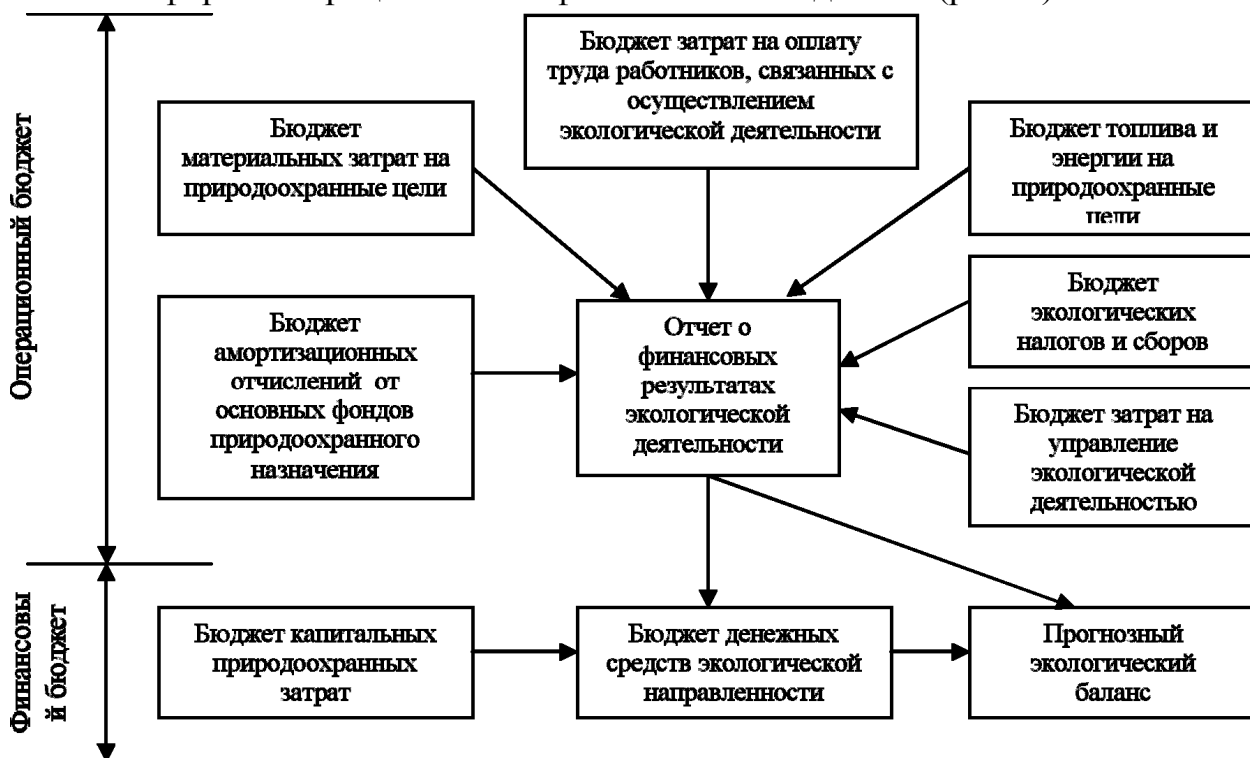


Рис. 1. Схема формирования основного экологического бюджета предприятия

К операционным бюджетам относят: бюджет материальных затрат на природоохранные цели, бюджет топлива и энергии на природоохранные цели, бюджет затрат на оплату труда работников, связанных с осуществлением экологической деятельности, бюджет амортизационных отчислений от основных фондов природоохранного назначения, бюджет экологических налогов и сборов, бюджет затрат на управление экологической деятельностью, отчет о финансовых результатах экологической деятельности.

Отчет о финансовых результатах экологической деятельности – это экологический бюджет, который аккумулирует информацию из всех других операционных бюджетов: объем и структуру переменных и постоянных экологических затрат, экономию финансовых ресурсов вследствие предотвращения экологических расходов. На основании отчета о финансовых результатах

экологической деятельности проводят анализ и делают выводы об оптимальности представленной системы операционных бюджетов и необходимости корректировок. Финансовые бюджеты: бюджет капитальных природоохранных затрат, бюджет денежных средств экологической направленности, прогнозный экологический баланс.

Бюджет капитальных природоохранных затрат определяет объем капитальных вложений на природоохранное оборудование и возможные направления их финансирования. Одновременный расчет бюджета капитальных природоохранных затрат с текущими операционными экологическими бюджетами позволяет сформировать бюджет денежных средств экологической направленности.

Бюджет денежных средств экологической направленности – отражает будущие платежи и поступления денежных средств для осуществления экологической деятельности. Данный финансовый бюджет сводит все отрицательные и положительные денежные потоки, связанные с экологической деятельностью, содержит раздел, предусматривающий использование заемных финансовых средств (экологические кредиты банков, финансирование из экологических фондов и т.д.) при условии отрицательного денежного потока, позволяет планировать объем финансовых ресурсов, необходимый для ведения природоохранной деятельности предприятия.

Прогнозный экологический баланс строится на основе баланса активов и пассивов, связанных с обеспечением экологической деятельности. Он является результатом всей природоохранной работы на предприятии. Составляется с использованием отчета о финансовых результатах экологической деятельности, бюджета капитальных природоохранных затрат и бюджета денежных средств экологической направленности.

Нормативный экологический бюджет – это бюджет предприятия, рассчитанный на конкретный уровень его деловой активности исходя из установленных норм и нормативов. При этом доходы и расходы по экологической деятельности планируются исходя из заданного уровня производства продукции и сопутствующих ему ей объемов выбросов вредных веществ в окружающую среду.

Текущий экологический бюджет – это бюджет, который составляется для определенного диапазона деловой активности, т.е. для конкретного объема производства продукции. Для каждого возможного уровня производства и соответствующих объемов выбросов вредных веществ определяется величина экологических затрат и возможные доходы, связанные с экологической деятельностью. Текущий экологический бюджет обеспечивает сравнение достигнутых результатов деятельности с запланированными

В основе составления нормативного и текущего экологических бюджетов лежит разделение экологических издержек на переменные и постоянные в зависимости от изменения объемов производства продукции и выбросов вредных веществ.

К переменным экологическим затратам, зависящим от изменения объемов производства и выбросов вредных веществ, относятся: затраты на мате-

риалы связанные с обслуживанием природоохранных фондов, топливо и энергия для обеспечения работы природоохранного оборудования, плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.

К постоянным экологическим затратам, не зависящим от объемов производства и связанных с этим объемов выбросов вредных веществ, относятся: оплата труда с отчислениями на социальное страхование рабочих, связанных с обслуживанием природоохранного оборудования, расходы на текущий ремонт данного оборудования, амортизация основных фондов природоохранного назначения, затраты, связанные с контролем и управлением в области природоохранной деятельности предприятия.

В отличие от финансовой отчетности, формы экологических бюджетов нестандартизированы. Их структура зависит от объекта планирования, размера предприятия и степени квалификации менеджеров. При формировании экологических бюджетов рядом со стоимостными могут использоваться и натуральные показатели. Экологические бюджеты разрабатываются на год (с разбивкой по кварталам), в форме непрерывного планирования (в течение 1 квартала пересматривается смета на 2 квартал и т.д.).

Экологическое бюджетирование по сравнению с другими инструментами управления природоохранной деятельности на предприятии имеет ряд преимуществ:

- позволяет координировать природоохранную работу предприятия в целом путем координации работы ведущих специалистов структурных подразделений, осуществляющих экологическую деятельность;
- ежемесячное формирование экологических бюджетов по видам выпускаемой продукции и по структурным подразделениям предприятия, что позволяет оценить величину и структуру экологических издержек;
- помогает усовершенствовать процесс распределения финансовых ресурсов на экологизацию промышленного производства;
- позволяет более эффективно использовать имеющиеся финансовые ресурсы для осуществления природоохранной работы на предприятии;
- позволяет оценить степень выполнения плановых задач в области природоохранной работы предприятия.

При формировании системы экологического бюджетирования следует учитывать ряд особенностей.

Во-первых, составление и исполнение экологических бюджетов зависит от эффективности всей системы контролинга на предприятии. Чрезмерный контроль процесса экологического бюджетирования может подтолкнуть менеджеров к тому, чтобы закладывать в бюджеты большие экологические расходы, чем реально требуется для осуществления природоохранных мероприятий и показывать меньший эффект, чем фактически можно получить от экологической деятельности.

Во-вторых, – сложность и существенные расходы на формирование экологических бюджетов. В то же время, оперативная оценка природоохранных эффектов и экологических затрат, позволяет выбирать наиболее рациональные варианты управленческих решений в данной области.

Выводы и направления дальнейших исследований. Система экологического бюджетирования помогает руководителям предприятия более эф-

фективно управлять природоохранною діяльністю, особливо в умовах дефіциту фінансових ресурсів. Сравниваю фактичні результати з нормативними параметрами екологічних бюджетів, можна установити, які екологічні витрати потребують скорочення, а які, навпаки, збільшення для більш ефективної природоохранньої роботи. Аналіз екологічних бюджетів за видами випускаємих продуктів дозволяє виявити екологічно затратні види продукції, які слід виключити з виробничої програми.

Екологічне бюджетування може стати ефективним інструментом екологічної політики, який забезпечить найбільш раціональне розподілення і використання фінансових ресурсів для здійснення природоохранньої роботи на підприємстві.

Поэтому розробка методики формування системи екологічного бюджетування на підприємстві є актуальною науковою і практичною задачею.

Литература

1. Кирсанова Т.А., Кирсанова Е.В., Лукьянихин В.А. Экологический контролинг – инструмент экоманеджмента/ Под ред. канд. экон. наук В.А. Лукьянихина. – Сумы: Изд-во "Козацький вал", 2004. – 222 с.
2. Экологический учет для предприятий: Сб. докл./ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 196 с.
3. Needles B.E., M. Powers, Mills S.K., Anderson H.R. "Managerial Accounting" 5th ed. – Boston, N.-Y.: Houghton Mifflin Company, 1999. – 603 p.
4. Шим Дж. К., Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. – СПб.: Пергамент, 1998. – 496 с.
5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника-Центр, 1999. – 528 с.
6. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 768 с.
7. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Е.С. Стоянова (отв. ред.), И.Т. Балабанов, И.А. Бланк и др. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во "Перспектива", 2000. – 656 с.

УДК 330.101.8

Доц. Н.І. Дучинська, канд. екон. наук – НУ ім. Тараса Шевченка, м. Київ

КОНКУРЕНЦІЯ ЯК ЧИННИК ФОРМУВАННЯ НОВОЇ МОТИВАЦІЇ НАГРОМАДЖЕННЯ КАПІТАЛУ

Успішне функціонування і розвиток української економіки не мислими без забезпечення технологічної конкурентоспроможності виробництва. Створити її можливо тільки завдяки нагромадженню капіталу, що сприятиме постійним капіталовкладенням в оновлення основного капіталу товаровиробників. Сформульовано та обґрунтовано основні напрямки впливу конкуренції на створення нової мотивації інвесторів, котра спонукає їх до нагромадження капіталу. Вказано на необхідність підтримки державою розвитку внутрішнього ринку, який формує попит на конкурентні товари і технології. Держава з метою підтримки національних виробників повинна проводити ефективну митну і зовнішньоекономічну політику.

Ключові слова: конкуренція, конкурентні переваги, нагромадження капіталу.