

УДК: 336.051

Сулимин Владимир Власович, кандидат экономических наук, профессор кафедры государственного и муниципального управления ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»,
г. Екатеринбург, Россия

Маркова Наталья Ивановна, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»,
г. Екатеринбург, Россия

Батыршина Эльвира Ришатовна, кандидат сельскохозяйственных наук, доцент кафедры коммерции, логистики и экономики торговли ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»,
г. Екатеринбург, Россия

МОДЕЛЬ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Аннотация: В статье рассматривается нефинансовая отчетность в качестве информационной базы экологического анализа. Определяется роль экологического анализа как инструмента оценки степени воздействия организационной деятельности на окружающую среду. Раскрывается значимость и возможности применения нефинансовых отчетов по экологической результативности для целей анализа.

Ключевые слова: устойчивое развитие, нефинансовая отчетность, экологическая результативность, показатели экологического анализа, подходы к управлению

Abstract: The article discusses non-financial reporting as an information base for environmental analysis. Defines the role of environmental analysis as a tool to evaluate the impact of organizational activities on the environment. Reveals the importance and possibilities of application of non-financial reports on environmental performance for the purposes of analysis.

Keywords: sustainable development, non-financial reporting, environmental performance indicators of the environmental analysis, management approaches

С увеличением общей численности населения глобальные экологические проблемы становятся все более актуальными. Постоянно растущие потребности

общества ведут к увеличению промышленного производства, которое, в свою очередь сопровождается негативным воздействием на окружающую среду. В обсуждении данной проблемы принимают участие различные организации мирового уровня, так по результатам Конференции ООН по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, 1992) была принята концепция устойчивого развития. Данная Концепция появилась в результате объединения трех основных составляющих человеческого развития: экономической, социальной и экологической. Для увеличения благосостояния необходимо достичь гармонии между данными составляющими. Таким образом, прогресс экономической науки обозначил важность учета природных компонентов.

Чтобы определить степень гармонии между экологическим состоянием и экономическим развитием предприятия необходимо провести исследовательский анализ эколого-экономических данных за определенный промежуток времени, после чего сделать научно-обоснованные выводы. В качестве информационной базы экологического анализа целесообразно использовать экологическую часть нефинансовой отчетности.

Одним из распространенных является международный стандарт нефинансовой отчетности GRI. Стандарт GRI является наиболее полным, применимым и полезным для подготовки отчетов устойчивого развития в российских условиях в силу его структурированности и возможности постепенного перехода на использование данного стандарта [2].

В отчете по устойчивому развитию GRI приводятся подходы в области управления экологической деятельностью по следующим аспектам: 1) материалы; 2) энергия; 3) вода; 4) биоразнообразие; 5) выбросы; 6) сбросы и отходы; 7) продукция и услуги; 8) соответствие требованиям; 9) транспорт; 10) общие; 11) экологическая оценка поставщиков; 12) механизмы рассмотрения экологических жалоб [4].

С появлением нефинансовой отчетности разработка методов совместного анализа экологической и экономической информации являются актуальными направлениями научных исследований. Под экологическими показателями понимаются параметры или значения, полученные при обработке данных, характеризующих процесс или явление. Показатели рассчитываются для

определенных целей, позволяя уменьшить число измерений и параметров, описывающих состояние, и упростить восприятие информации пользователями [1].

Авторами предлагается следующая система показателей экологического анализа, применение которой базируется на использовании данных нефинансовой отчетности.

Первая группа показателей характеризует динамику качества окружающей среды, качественные и количественные изменения природных ресурсов за ряд лет и представляет данные о состоянии атмосферного воздуха, воды, почвы и земельных ресурсов, растительного мира, лесов, животного мира и рыбных ресурсов.

Данная группа показателей позволяет выявить тенденции изменения качества окружающей среды. Для анализа посредством данной группы показателей целесообразно построить аналитические таблицы и графики, наглядно отразить произошедшие изменения в природе за определенный промежуток времени. По результатам анализа можно судить о положительных и отрицательных изменениях воздействия экономической деятельности предприятия на перечисленные ранее природные компоненты.

При анализе в соответствии с первой группой показателей, целесообразно использовать информацию государственных обзоров (бюллетеней) о состоянии окружающей среды, а также информацию экологической части нефинансовой отчетности, которая представлена в следующих аспектах: Вода, Биоразнообразие, Выбросы.

Вторая группа показателей, детально анализирует взаимодействие между предприятиями и окружающей средой.

Коэффициент аварийности ($K_{ав}$) рассчитывается как отношение количества аварий, произошедших за год на территории исследуемого объекта ($KA_{год}$) к количеству предприятий ($KП$)

$$K_{ав} = KA_{год} / KП$$

Коэффициент аварийности показывает среднее количество аварий на одно предприятие.

Для проведения анализа посредством коэффициента аварийности, следует использовать информацию государственных обзоров (бюллетеней) о состоянии

окружающей среды, а также информацию экологической части нефинансовой отчетности, которая представлена в следующих аспектах: Вода, Биоразнообразие, Выбросы, Сбросы и отходы.

Коэффициент аварийного загрязнения ($K_{ав\ загряз}$) определяется как отношение массы загрязняющих веществ, выброшенных в атмосферу в момент аварии (МЗВ) к суммарному количеству аварий, произошедших на предприятии за год (КА год):

$$K_{ав\ загряз} = МЗВ/КА\ год$$

Коэффициент аварийного загрязнения позволяет определить масштабность аварии по массе выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, тем самым определить остроту проблемы загрязнения окружающей среды в результате аварий на предприятии.

Проводя анализ в соответствии с коэффициентом аварийного загрязнения, целесообразно использовать информацию следующих аспектов экологической части нефинансовой отчетности: Материалы, Биоразнообразие, Выбросы, Сбросы и отходы.

Коэффициент платности ($K_{пл}$) рассчитывается как отношение общей суммы наложенных на предприятие штрафом в целях государственного регулирования природоохранной деятельности (НШ) к общему количеству аварий, произошедших за год (КА год):

$$K_{пл} = НШ/КА\ год$$

Коэффициент платности показывает средние затраты предприятия на погашение предъявленных штрафом за произошедшую аварию.

При анализе в соответствии с коэффициентом платности целесообразно использовать информацию экологической части нефинансовой отчетности, которая раскрывается в следующих аспектах: Соответствие требованиям, Общие.

Коэффициент природоохранности ($K_{пр}$) определяется как отношение суммарных затрат предприятия на природоохранные мероприятия (ЗПОМ) к общему объему произведенной продукции (ОПП):

$$K_{пр} = ЗПОМ/ОПП$$

Коэффициент природоохранности позволяет определить какая часть денежных средств направляется предприятием на природоохранные мероприятия с одной единицы произведенной продукции.

Для проведения анализа посредством коэффициента природоохранности следует использовать экологические данные нефинансовой отчетности, которые представлены в аспекте Общие.

Третья группа показателей описывает взаимосвязь между состоянием окружающей среды и экономикой. То есть рассчитывается экологически адаптированный чистый внутренний продукт исследуемого объекта (ЧВПэкол). Чистый внутренний продукт (ЧВП) – это стоимость валового продукта за вычетом стоимости той части, которая пошла на возмещение основного капитала, потребленного в производстве. Поскольку получение точных оценок для расчета данного показателя связано с большими трудностями, на практике будет рассмотрена лишь логика коррекции. Коррекция происходит в два этапа. На первом этапе из ЧВП вычитается стоимостная оценка истощения природных ресурсов (ИПР) (вырубка леса, добыча нефти, минерального сырья и пр.). Затем из полученного показателя вычитается стоимостная оценка экологического ущерба (ЭУ) в результате загрязнения воздуха и воды, размещения отходов, истощения почвы, использования подземных вод [3]:

$$\text{ЧВПэкол} = (\text{ЧВП} - \text{ИПР}) - \text{ЭУ}$$

Так как экономическое развитие большого числа предприятий базируется на истощении природного капитала, то важно обратить внимание на логику экологической коррекции ЧВП.

В связи с тем, что данный показатель является всеохватывающим, то для проведения анализа посредством экологически адаптированного чистого произведенного продукта целесообразно использовать информацию всех аспектов экологической результативности нефинансовой отчетности: Сырье; Энергия; Вода; Биоразнообразие; Выбросы; Сбросы и отходы; Продукция и услуги; Соответствие требованиям; Транспорт; Общие; Экологическая оценка поставщиков; механизмы рассмотрения экологических жалоб.

Далее необходимо рассчитать удельный показатель выбросов в атмосферный воздух, пересчитанный на объем внутреннего регионального продукта.

Удельная показатель выбросов в атмосферный воздух (Уд выб в атм) рассчитывается как отношение общего объема выбросов в атмосферный воздух предприятия за год (В в атмосферф) к размеру внутреннего произведенного продукта (ВПП):

$$\text{Уд выб в атм} = \text{В в атмосферф} / \text{ВПП}$$

Результаты этих расчетов позволяют определить экологическую политику предприятия с учетом экономического фактора.

Проводя анализ в соответствии с Удельным показателем выбросов в атмосферный воздух, целесообразно использовать информацию следующих аспектов экологической части нефинансовой отчетности: Выбросы, Общие.

Экологический анализ позволяет определить не только степень достигнутой гармонии между экономическим развитием предприятия и состоянием окружающей среды, но он также призван оценить социо-эколого-экономическую среду территории, где планируется осуществление (вторжение) организационной деятельности. Результаты экологического анализа служат основной платформой оценки изменения положительных и отрицательных воздействий на окружающую среду, что может повлиять на экологическую политику и экологическую стратегию предприятия.

Библиографический список

1. Папинов К.В. Экономика природопользования. – М., Издательство МГУ им. И.В. Ломоносова, 2008.
2. Лысенко Е.Г. Экономика природопользования. - М., Издательство Московского государственного агроинженерного университета им. В.П. Горячкина, 2006.
3. Государственный доклад о состоянии и об охране окружающей среды Свердловской области 2012 год.