

РОЛЬ И ФУНКЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Принятый Закон Украины «Об экологическом аудите» определил основные правовые и организационные основы осуществления нового направления аудита – экологического, направленного на повышение экологической обоснованности и эффективности деятельности субъектов хозяйствования [1]. Как любое новое научное понятие, экологический аудит требует определения методологического аппарата, в том числе обоснования функций и роли.

В философии функция определяется как способ выражения сущности экономической категории. При этом функция всегда действует в рамках тех экономических отношений, которые составляют само содержание соответствующей категории. Если же действие (воздействие) распространяется на объекты, лежащие за пределами экономических отношений, составляющих содержание данной категории, речь идет о ее роли, то есть конкретных результатах, получаемых от практического использования функций. Информация о функциях и роли экоаудита отражена в трудах многих ученых. Так, по Г. Серову основная функция экоаудита – засвидетельствование соответствия деятельности аудируемого субъекта нормам законодательства, правилам и инструкциям [2, с. 38]. Согласно мнению Мельника Л.Г. и Шапочки М.К. функции экоаудита отражают оценку влияния формы на окружающую среду в системе экологического менеджмента [3, с. 238]. Безусловно, данные подходы не отражают всех направлений к определению роли экологического аудита в обществе и требуют более четкой классификации.

Целью статьи является систематизация подходов к определению роли и функций экологического аудита, а также формулирование предложений по развитию принципиальных аспектов развития экоаудита.

История возникновения экологического аудита за рубежом связана с тем, что в 70-х гг. компании ряда стран Европы и Северной Америки начали привлекаться к юридической ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. И к середине 80-х гг. сформировалось направление экологического аудита как инструмента внутреннего административного управления для усиления контроля за природоохранной деятельностью компании, то есть экологического менеджмента.

На основе критического анализа научной литературы по вопросам определения сущности и роли экологического аудита можно выделить следующие направления:

1. Рассмотрение экоаудита как элемента системы экологического менеджмента. Здесь роль экологического аудита состоит в процессе сравнения реальной экологической деятельности предприятия с существующей политикой, специфическими заданиями и соответствующими экологическими правилами и стандартами.

2. Исследование экологического аудита как организационно-правового механизма регулирования деятельности в экологической сфере, то есть вида экологического контроля. Экоаудит предприятия проводится при его эксплуатации, модернизации, консервации, когда возникает потребность засвидетельствовать соответствие его деятельности требованиям безопасности, охраны окружающей среды, защиты от чрезвычайных ситуаций.

3. Применение процедур экоаудита как инструмента экологической экспертизы. Роль экологического аудита состоит не только в предоставлении заключения о возможных негативных последствиях влияния на окружающую среду, состоянии экологической безопасности, но и в предоставлении квалифицированных рекомендаций о мероприятиях, необходимых при проектировании или строительстве объекта.

4. Использование экологического аудита в процедуре оценке воздействия на окружающую среду (ОВОС) проектов планов и программ строительства, реконструкции объектов, а также территорий. Здесь роль экоаудита как самостоятельной деятельности состоит в оценке экологического риска, связанного с расширением производства или изменением хозяйственной деятельности.

5. Рассмотрение экологического аудита как аналога общего аудита, то есть проверки финансовой отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов. При этом природоохранные аспекты деятельности аудируемого предприятия находят отражение в рекомендациях по проверке заполнения сводного расчета земельного налога, отчислений за фактическое загрязнение

окружающей среды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платы за воду, на воспроизводство, охрану и защиту лесов, за право пользования недрами. Международными стандартами аудита предусматривается оценка экологического риска и вопросов, связанных с охраной окружающей среды, на двух уровнях финансовой отчетности: на уровне остатков на счетах, классов операций и уровне отчетности.

6. Представление экологического аудирования как вида предпринимательской деятельности. С принятием в Украине Закона «Об экологическом аудите» экоаудит выступает как независимый процесс сбора и объективной оценки доказательств для установления соответствия видов деятельности, мероприятий, условий, систем управления окружающей природной средой требованиям законодательства.

Исходя из рассмотренных подходов к определению роли экологического аудита рассмотрим функции, выполняемые экоаудитом. Как отмечает Бодюк А.В., функции аудита – это понятие, которое определяет обобщенный круг его деятельности в конкретном направлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия [4, с. 67]. Ученые выделяют основную функцию экоаудитора – засвидетельствование соответствия деятельности аудируемого субъекта нормам законодательства, правилам и инструкциям. На функции экоаудиторов также возлагается функция разработки предложений по устранению выявленных в ходе аудита недостатков, по совершенствованию производства, по внедрению новых технологий, оборудования, по оценке стоимости мероприятий при проектировании или строительстве, по оценке риска ответственности за наносимый окружающей среде ущерб и т.д.

Однако имеющиеся в научной литературе функции экологического аудита являются неполными. Рассмотрим функции экоаудита в зависимости от роли, которую он выполняет в различных направлениях экологического контроля (табл. 1).

Таблица 1

Функции экологического аудита

Функция	Содержание
Форма экологического контроля	
Контрольная функция	контроль соответствия деятельности аудируемого субъекта требованиям экологического законодательства и декларированной им политике в сфере охраны окружающей среды
Социальная функция	обеспечение защиты персонала предприятия, местного населения и окружающей природной среды от возможных вредных воздействий контроль качества выпускаемой продукции с точки зрения экологической безопасности
Этап ОВОС	
Учетная функция	учитывает степень влияния хозяйственной деятельности субъекта аудирования на окружающую природную среду в количественном и стоимостном выражении
Ограничительная функция	объекты – загрязнители прямо или косвенно с целью сокращения негативных последствий собственной деятельности должны внедрять малоотходные производства, совершенствовать технологии и др.
Предупредительная функция	определение возможности возникновения экологически опасных аварий
Инструмент экологической экспертизы	
Оценочная функция	оценивает уровень риска, связанного с расширением производства или изменением хозяйственной деятельности
Рекомендательная функция	разрабатывает рекомендации по мероприятиям, которые необходимо учитывать при проектировании и строительстве нового объекта
Элемент системы экологического менеджмента	
Информационная функция	предоставление информационного обеспечения менеджменту для принятия решений в сфере охраны окружающей среды на основе оценки эффективности системы экологического менеджмента организации
Инвестиционная функция	предусматривает увеличения размеров дополнительных вложений материальных и трудовых затрат, которые выступают как капитальные инвестиции
Стимулирующая функция	стимулируют внедрение систем управления охраной окружающей природной средой, экологической политики, программ финансового регулирования
Аналог общего аудита	
Функция подтверждения достоверности учета и отчетности по эквопросам	проверка экологических обязательств (налоговых платежей), оценка экологических аспектов на уровне финансовой отчетности и остатков по счетам бухгалтерского учета в соответствие с установленными требованиями к финансовой отчетности
Вид предпринимательской деятельности	
Функция защиты интересов заказчика	позволяет правильно сориентироваться в вопросах привлечения капитала в преобразовании производственной базы на предприятии и получении доли прибыли в результате дополнительных вложений
Функция формирования заключения	Профессиональная оценка объекта экоаудита, которая основывается на доказательствах экологического аудита и сборе достоверной информации об экологических аспектах производственной деятельности объекта

Таким образом, подтверждается предположение о выходе функции экоаудита за рамки традиционно понимаемой (как функции засвидетельствования). При этом экоаудит приобретает черты бизнес-процесса, элемента экологического менеджмента, в частности засвидетельствования соответствия деятельности предприятия его природоохранной политике, региональным, территориальным и местным программам обеспечения экобезопасности, программам вывода территории из чрезвычайной экологической ситуации, таким образом экологический аудит превращается из инструмента контроля за соблюдением природоохранного законодательства в экономико-правовой инструмент стимулирования природоохранной деятельности предприятия с целью повышения его инвестиционной привлекательности, а также самостоятельный вид предпринимательской деятельности.

Дальнейшему изучению подлежат методические аспекты экоаудиторской деятельности, в частности, определение критериев и планирование проведения экоаудита.

Литература

1. Закон України “Про екологічний аудит” від 24.06.2004 р. № 1862-IV // Відомості Верховної Ради . - 2004.- N 36.
2. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. – М.: «Экзамен», 2000. – 768 с.
3. Основи екології. Екологічна економіка та управління природокористуванням: Підручник / За заг. ред. д.е.н., проф., Л.Г. Мельника та к.е.н., проф. М.К. Шапочки.- Суми: ВТД «Університетська книга», 2005.- 759 с.
4. Бодюк А.В. Методологічні та нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності: Монографія. – К.: Кондор, 2005. – 356 с.

УДК 658.2.003.2

І.А. Карабаза, Криворізький економічний інститут
„КНЕУ ім. Вадима Гетьмана”

ОЦІНКА ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ЯК ІНСТРУМЕНТ ВПЛИВУ НА ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка виробничих запасів поряд із такими процесами, як визнання та класифікація запасів, має визначальне значення на підприємстві. Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” встановлено, що одним з основних принципів бухгалтерського обліку є єдиний грошовий вимірник [1]. Цей принцип передбачає, що „вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці”. Забезпечення реальної дії цього принципу передбачає вартісне вимірювання об’єктів бухгалтерського обліку. За визначенням Кузьминського А.М. та Кузьминського Ю.А. „спосіб вартісного вимірювання господарських засобів, джерел їх утворення називається оцінкою” [2, с. 139].

Особливо ретельно та виважено з позиції ринкової економіки підходять до оцінки виробничих запасів закордонні автори. Наприклад, Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл характеризують оцінку запасів як одну з найбільш цікавих проблем бухгалтерського обліку. Помилка в оцінці запасів на кінець поточного року може мати негативний вплив на величину чистого прибутку як у поточному, так і в наступному році. Оцінка запасів безпосередньо впливає на розмір податку, який сплачується на прибуток. Тобто виникає проблема з одного боку більш точного визначення прибутку, а з іншого боку - бажання знизити податок на прибуток [3, с. 232]. О. Хорошак вказує, що оцінка запасів вимагає підвищеної уваги, адже „їх балансова вартість використовується при розрахунках фінансового стану підприємства (показники ліквідності, платоспроможності), тому потрібно враховувати такий момент, що підприємство має на меті залучення додаткових партнерів” [4, с. 34].

Незважаючи на те, що більшість дослідників-економістів окремо зупиняються на процесі оцінки, деякі питання, зокрема узагальнення особливостей основних методів оцінки запасів та визначення їх недоліків і переваг для здійснення обґрунтованого вибору, потребують уточнення та систематизації.