

**О КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

In article the approach of criterion of an ecology-economic estimation of activity of the enterprises is proved.

Вопрос эффективности любого производства является вопросом его существования, т. к. неэффективная деятельность в конечном итоге заканчивается из-за того, что не находит признания в обществе.

Изначально в качестве критериев использовались показатели прибыли, рентабельности продукции, производства. Однако в связи с усложнением товарно-денежных, кредитных отношений, с появлением и развитием предприятий различных форм собственности критерии эффективности стали дополняться другими показателями. К их числу следует отнести чистый дисконтированный доход, внутренняя норма рентабельности, рентабельность инвестиций, чистая прибыль на одну акцию, коэффициент соотношения цены акции и чистой прибыли, коэффициент соотношения рыночной и балансовой стоимости акции, рентабельность акционерного капитала, рентабельность чистых активов, денежный поток и т. д. Таким образом, при совершенствовании критериев эффективности деятельности предприятия принимались во внимание различные взгляды на прибыль или прибыльность с точки зрения самого субъекта хозяйствования.

Подобный подход является оправданным с точки зрения конечного получателя выгоды от деятельности предприятия в лице, например, инвестора, акционера, кредитора и т. д.

Однако такая характеристика представляется достаточно односторонней, т. к. не учитывает то, что предприятие работает не только «само по себе и для себя», а является социально-экономической системой. Поэтому следствием его деятельности является не только получение финансового результата деятельности (прибыли или убытка), но и так называемые внешние эффекты, т. е. результаты производственной деятельности, оказывающие влияние на третьих лиц, которые не ведут к возникновению платежей на рынке и не учитываются поэтому причинителем в его калькуляции, предшествующей принятию решения.

В связи с этим необходимо пересмотреть концепцию определения эффективности деятельности предприятия с позиций максимального учета внешних эффектов.

Эффективность производства с общественной точки зрения, очевидно, в наибольшей степени характеризуется показателем добавленной стоимости, т. е. той стоимости, которая добав-

ляется к стоимости потребленных ресурсов на данном предприятии. Добавленную стоимость рассчитывают как сумму заработной платы, прибыли и уплаченных предприятием налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Применение показателя добавленной стоимости позволяет учесть такие результаты деятельности субъекта хозяйствования, как оплата труда работников, выплата налогов, неналоговых платежей.

Как правило, под прибылью понимают превышение доходов за определенный период над расходами за этот же период. Тем не менее эта простота расчета является лишь кажущейся.

На формирование такого показателя, как прибыль, влияет большое количество факторов субъективного характера. Так например, до сих пор среди экономистов нет однозначного мнения о происхождении и сущности прибыли как таковой. Еще А. Смит увидел в прибыли некую премию, которую предприниматель получает за то, что рискует своими средствами. В дальнейшем экономисты Г. фон Тюнен и Ф. Найт в своих работах разделили риск на страхуемый и нестрахуемый. На основании такого деления они доказывали, что источником прибыли является именно нестрахуемый риск, т. е. риск, который невозможно рассчитать методами теории вероятности. Природа неопределенности, которая ведет к возникновению нестрахуемого риска, также неоднозначно трактуется различными экономистами. Как видно из этих рассуждений, нельзя однозначно определить, что есть прибыль и какую именно часть доходов составляет та самая премия предпринимателя. К. Маркс в своих работах указывал, что прибыль капиталиста – это всего лишь неоплаченный труд работников. Такое определение значительно упрощает взгляд на сущность прибыли, но не дает ответ на вопрос о том, является ли управление капиталом также трудом и требует ли оплаты этот труд.

Поэтому на сегодняшний день разработанные методики расчета прибыли можно признать косвенными, т.е. прибыль рассчитывается не суммированием ее составляющих, а через категории доходов и расходов.

Определение доходов и расходов является в первом приближении достаточно простым,

однако при переходе к непосредственному их расчету возникает множество вопросов, однозначное решение которых на сегодняшний день не представляется возможным.

Например, повышение цен на продукцию на рынке, очевидно, должно привести к увеличению прибыли. Но является ли увеличение этой прибыли результатом деятельности самого субъекта хозяйствования или это так называемая «сверхприбыль», в возникновении которой нет заслуги самого предпринимателя и на получение которой он не имеет права? Увеличение стоимости акций предприятия приводит к увеличению стоимости самого предприятия, однако признавать такое увеличение дохода как рост прибыли вряд ли целесообразно.

Что касается расходов, то их оценка также сопряжена с решением ряда неоднозначных вопросов, особенно в условиях инфляции, когда для покрытия затрат на производство одного и того же количества продукции в разные моменты времени требуется различное количество средств.

Сложность определения доходов и расходов подтверждается тем, что расчет этих показателей для целей налогообложения достаточно трудоемок и оставляет ряд нерешенных проблем даже при наличии сегодня довольно обширной законодательной базы.

Кроме того, на формирование финансового результата деятельности значительное влияние оказывает принятая на предприятии учетная политика. В случае применения определенных методов ведения бухгалтерского и налогового учета возможно увеличение или уменьшение прибыли, а следовательно, и налогов и отчислений из прибыли. При одной и той же эффективности производства существует возможность варьировать значение различных показателей, не нарушая при этом закон. Например, уменьшение прибыли (и, как следствие, налогов и выплат из прибыли) зачастую позволяет направлять средства, попавшие под «налоговый щит», на пополнение оборотных средств либо на приобретение основных фондов и т. д. Как правило, такое перераспределение средств на пополнение собственного капитала имеет целью в долгосрочной перспективе выпуск большего количества продукции, улучшение ее качественных характеристик, получение большей прибыли. В связи с этим целесообразным представляется для характеристики эффективности деятельности предприятия использовать показатели, отражающие изменение величины капитала субъекта хозяйствования. Тогда для оценки деятельности как с точки зрения самого предприятия, так и с точки зрения общества в наибольшей степени будет соответствовать экономический

эффект деятельности предприятия (ЭЭДП), равный сумме заработной платы, налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды и приращения капитала:

$$\text{ЭЭДП} = \text{ЗП} + \text{Н} + \Delta\text{К} . \quad (1)$$

В формуле (1) $\Delta\text{К}$ можно охарактеризовать как интерес самого субъекта хозяйствования; величина ЗП представляет формирование человеческого капитала, составляющего часть капитала предприятия; через выплату суммы, равной Н , определяется социальная роль субъекта хозяйствования в обществе.

На базе абсолютного показателя, характеризующего эффект от социально-экономической деятельности предприятия, можно ввести характеристику, отражающую эффективность его деятельности. Как известно, любой показатель эффективности является отношением эффекта к определенным затратам либо к имеющемуся для достижения указанного эффекта ресурсу. Поэтому, исходя из вышесказанного, одним из критериев эффективности деятельности предприятия можно использовать отношение социально-экономического эффекта деятельности предприятия к капиталу субъекта хозяйствования, использованному для достижения этого эффекта:

$$\text{ЭЭП} = \frac{\text{ЭЭДП}}{\text{К}} \quad (2)$$

Применение показателей, рассчитываемых по формулам (1) и (2), в настоящее время практически не позволяет должным образом оценивать такие внешние эффекты, как загрязнение окружающей среды. Однако жизнь современного общества во все большей степени начинает ориентироваться на парадигму устойчивого развития, т. е. на такое развитие, которое не уменьшает возможность будущих поколений удовлетворить свои потребности. По своей сути этот подход можно интерпретировать как принцип сохранения постоянства капитала. Под капиталом в данном случае понимается сумма

$$\text{К} = \text{К}_m + \text{К}_h + \text{К}_n \quad (3)$$

К_m – капитал, созданный человеком (машины, оборудование, имущественные фонды, инфраструктура);

К_h – человеческий капитал (образовательный уровень, технические навыки, квалификация);

К_n – природный капитал (природно-ресурсный потенциал).

Возможность обеспечения постоянства суммы капитала при полном истощении природного капитала может быть теоретически скомпенсирована увеличением двух других составляющих.

Это случай так называемой слабой устойчивости. Для сильной устойчивости необходимо, чтобы выполнялось условие $\Delta K_n > 0$.

Экологизация жизни вынуждает пересматривать критерии эффективности деятельности предприятий.

В настоящее время теоретический аспект экономики природопользования и его оптимизации получил достаточное распространение в зарубежной и отечественной литературе, однако процесс создания системы показателей эколого-экономической оценки деятельности предприятия находится в стадии зарождения. На сегодняшний день для оценки антропогенного воздействия на окружающую среду получили наибольшее распространение такие показатели, как предельно допустимая концентрация (ПДК), предельно допустимый выброс (ПДВ) загрязняющих веществ и сравнение с реальными значениями их концентраций в окружающей среде.

Попытки увязать показатели, характеризующие воздействие субъекта хозяйствования на окружающую среду, как правило, ассоциируются с экономической величиной нанесенного ущерба или суммой экологических издержек предприятия. Также различные авторы предлагают в своих работах использование показателей, отражающих отношение различных сторон природоохранной и основной производственной деятельности. Примером таких показателей могут служить:

– доля текущих затрат на природоохранные мероприятия, приходящихся на себестоимость продукции (на 1 т переработанного сырья или полученной готовой продукции);

– объем выбросов загрязняющих веществ, на 1 т переработанного сырья (единицу готовой продукции);

– отношение нанесенного окружающей среде ущерба к единице выброшенных загрязняющих веществ (единице выпущенной готовой продукции) и т. д.

Показатели, рассчитываемые по формулам (1) и (2), теоретически содержат в себе результаты природоохранной деятельности и должны учитывать выплаты за выброс веществ, загрязняющих окружающую среду. Однако экологический налог, налог на землю и штрафы за возможное нарушение природопользования не выполняют функцию экономического регулятора производственной деятельности предприятия. Это связано с тем, что деятельность предприятия, связанная с выбросом вредных веществ в окружающую среду, а также деятельность, направленная на проведение природоохранных мероприятий, не получила адекватную экономическую оценку.

Эффект от деятельности предприятия должен включать в себя затраты, связанные с на-

грузкой на окружающую среду, на всех этапах процесса производства, потребления и утилизации продукции. Во-первых, это затраты на применяемое сырье и материалы. В случае, если они являются продуктом, содержащим опасные для окружающей среды вещества, или их производство было сопряжено с применением технологий, вызвавших значительное загрязнение окружающей среды, стоимость такого сырья должна быть относительно высока и неконкурентна по сравнению с экологически более безопасным сырьем. В настоящее время цена на сырье связана лишь с прямыми издержками и нормой прибыли производителя и не отражает характер производства с точки зрения природопользования. Во-вторых, это внутрипроизводственные затраты, характеризующие применяемые технологии как для производства продукции, так и для снижения антропогенной нагрузки на окружающую среду на самом предприятии. Этот фактор можно охарактеризовать через совокупность веществ, выбрасываемых в окружающую среду в результате производственной деятельности. В-третьих, это затраты, связанные с потреблением данной продукции и ее утилизацией после использования. Все перечисленные составляющие имеют отрицательный вклад в показатель эффекта от деятельности предприятия.

Эколого-экономический эффект от деятельности предприятия ЭЭЭДП равен:

$$\text{ЭЭЭДП} = \text{ЭЭДП} - M' - B - U_T, \quad (4)$$

где M' – разница между оценкой потребляемого сырья с точки зрения его опасности для общества и себестоимостью производства потребленных ресурсов;

B – оценка выбросов в окружающую среду;

U_T – расходы на утилизацию продукции.

Применение данного подхода наилучшим образом подходит для прямого подсчета ущерба, наносимого субъектом хозяйствования природной среде. При использовании каких-либо других методов регулирования природопользования формула (4) может видоизменяться в зависимости от характера регулирования. Если, например, предприятию будет выдано разрешение на выброс определенного количества загрязнителей в рамках принципа «пузыря» для региона, то в этом случае такое разрешение может стать объектом купли-продажи на вторичном рынке и эколого-экономический эффект от деятельности предприятия будет дополняться получением (выплатой) средств в случае, если загрязнитель хочет снизить (превысить) доведенный лимит. В случае введения страхования экологического риска величина показателя ЭЭЭДП будет корректироваться на сумму уплаченного субъектом хозяйствования страхового взноса, выполняющего, по существу,

ву, оценку экологической опасности объекта. Если со стороны государства будут введены какие-либо меры поощрительного характера к субъектам, организовавшим природопользование более рационально, например налоговые льготы по использованию основных фондов природоохранного назначения, бюджетная компенсация, льготирование кредитов при приобретении оборудования, работающего по более безопасным технологиям и т. д., то очевидно, что все эти изменения могут быть внесены в показатель, рассчитываемый по формуле (4). Главное условие, при котором этот показатель сможет выполнять функцию эколого-экономического регулятора, – наличие адекватной оценки воздействия деятельности предприятия на окружающую среду.

Относительный показатель эффективности в этом случае будет иметь вид

$$\text{ЭЭЭП} = \frac{\text{ЭЭЭДП}}{K} \quad (5)$$

Преимуществом относительного показателя эколого-экономической эффективности деятельности предприятия является возможность сравнения как различных способов хозяйствования на одном предприятии, так и результатов деятельности различных объектов, в т. ч. при

осуществлении экологического аудита, экологического лицензирования и т. д.

В настоящее время фактически отсутствуют действенные законодательные акты закрепления каких-либо экономических регуляторов загрязнения окружающей среды. Однако тенденции в настоящее время таковы, что переход от технократического подхода к природопользованию к устойчивому развитию является вопросом недалекого будущего. Поэтому уже сегодня, оценивая эффективность производства с точки зрения экономической доходности, нельзя упускать из виду социальную составляющую результата деятельности, для чего могут быть использованы предложенные формулы (4) и (5).

Литература

1. Голуб А. А., Струкова Е. Б. Экономика природных ресурсов. – М.: АспектПресс, 1998.
2. Тихомиров Н. П., Потравный И. М., Тихомирова Т. М. Методы анализа и управления эколого-экономическими рисками. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
3. Рассказов С. В., Рассказова А. Н. Стоимостные методы оценки эффективности менеджмента компании // Финансовый менеджмент. – 2002. – № 3.