

## **ЭКОЛОГООРИЕНТИРОВАННАЯ ПОЛИТИКА МОДЕЛИРОВАНИЯ ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

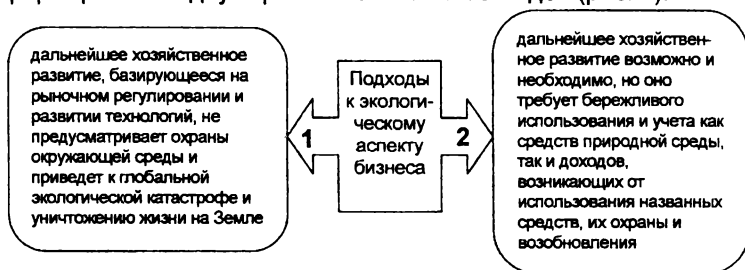
В последнее время потребность в экологической безопасности стала определяющей потребностью как отдельного человека, так и общества в целом. Ее удовлетворение настолько же необходимо, как удовлетворение традиционных потребностей. Если еще не так давно биосфера самостоятельно справлялась с поддержкой присущего ей равновесия и целостности, то теперь эта задача почти целиком переадресована человеческому обществу, стало по сути относительно новой сферой его деятельности. Таким образом, перед обществом стоит задача пересмотра системы общественных приоритетов, ценностей и идеалов и приведение их в соответствие потребностям времени. Все это требует поиска эффективных природоохранных инструментов, а "...существующий инструментарий обеспечения качества окружающей среды должен быть адекватен идее экологоуравновешенного самоподдерживаемого социально-экономического развития" [1].

Существующая экологическая ситуация и тенденции ее изменения во многом определяются низкой эффективностью существующих механизмов экологического управления предприятиями. Необходимость поиска новых подходов к решению экологических проблем производства становится все более очевидной. При этом делать решительные шаги важно на уровне предприятия как объекта прямого непосредственного взаимодействия цивилизации и окружающей среды. В Повестке дня, принятой в Рио-де-Жанейро в 1992 г., подчеркивается, что "экологический менеджмент следует отнести к ключевой доминанте постоянного развития и одновременно к высшим приоритетам промышленной деятельности и предпринимательства" [2]. Системой, через которую можно реализовать экологическое управление, является бухгалтерский учет.

Вопросами внедрения экологоцелесообразного управления в советские времена занимались М.Г. Чумаченко, А.А. Балашов [3], В.В. Карев, Р.И. Ямолдинов [4], М.Э. Кяббис [5], Т.С. Хачатуров [6] и прочие. Весь мир сегодня стремится объединиться ради сохранения окружающей среды. Поэтому большинство развитых стран ориентируется на стандартизацию системы экологического управления. Попытки применения такой системы в Украине, а также прогнозы относительно просмотра действий можно встретить в работах следующих авторов: О.О. Веклич [1], С.М. Литвак [8], Л.И. Максимов [7, с. 174], Л.Г. Мельник [10], В.Ф. Семенов, О.Л. Михайлюк, Т.П. Галушкина [9, с. 4], В.О. Шевчук [11, с. 2].

Вопрос охраны окружающей природной среды сегодня все чаще становится предметом заботы разных сфер бизнеса. Целью бизнеса являются получение прибыли, однако достижение этой цели в современных условиях невозможно без учета влияния производства на окружающую природную среду. Тяжело согласиться со взглядами М. Фридмана, которые разделяют многие экономисты, что общественной обязанностью предприятий являются увеличения своей прибыли, а не потребление средств с целью иной, нежели хозяйственная деятельность [12, с. 37]. Считаем, что такие взгляды необходимо признать устаревшими, поскольку на первый план выходит экологический аспект бизнеса.

Двадцатилетние исследования и дискуссии на тему согласования хозяйственного роста с охраной окружающей природной среды привели к формированию двух противоположных взглядов (рис. 1).



**Рисунок 1 – Взгляды ученых относительно согласования хозяйственного роста с охраной окружающей природной среды**

Принятие первого подхода потребовало бы радикального изменения: во-первых, экономической теории, ведь все теории опираются на то, что основной целью хозяйствования является получение прибыли, а не идея роста общественного благосостояния; во-вторых, способов мышления и системы стоимости, а также отхождение от того, что стало обычным, в связи с необходимостью охраны и восстановления окружающей природной среды [13, с. 13].

Второй подход – более реальный. На его основе построена деятельность западных предприятий, что предлагаем сделать и для предприятий Украины. За загрязнение среды отвечают в большей степени предприятия – главные его потребители. Поэтому забота о качестве среды должна стать одним из важнейших вопросов управления предприятием и планирования его развития. Она должна проявляться во всех сферах деятельности предприятий: в процессе снабжения, производства, реализации, а также во время формирования целей и их реализации.

Предприятия должны стремиться не только к количественному росту, а и к качественному, что базируется на системном подходе. Это должен быть рост, который приводит к снижению степени загрязнения, потребления энергии, уничтожения вида, к очищению грунта, воды, воздуха, а значит к увеличению полезности для среды и человека. Это означает, что не все, что является технически возможным, необходимо реализовать и использовать с целью увеличения полезности для предприятия, и, что максимизация прибыли не может быть целью, а лишь потребностью, которая гарантирует возможность дальнейшего развития.

Для получения равновесия между экологической и экономической системами в Западных странах вместо “неограниченного роста” предложено “продолжительное развитие” или “устойчивое развитие”. Устойчивое развитие содержит необходимое равновесие между интересами современных и будущих поколений. Оно должно обеспечить сохранность натуральных средств и тем самым сдерживать дальнейшую деградацию окружающей природной среды.

*Экоуправление  
субъектом  
хозяйствования*

Управление является целенаправленной деятельностью по планомерному влиянию субъекта управления на объект управления с целью приведения параметров состояния объекта и его поведения в соответствии с целями его функционирования и удержания этих параметров на определенном уровне.

Целью управления, таким образом, является достижение и удержание необходимых параметров объекта управления. Объективными задачами управления являются следующие:

- 1) организация функционирования объекта;
- 2) обеспечение функционирования объекта в соответствии с целью его создания;
- 3) сохранение капитала собственника и обеспечение естественного прироста капитала (обусловленного эффективной деятельностью).

Учитывая суть управления, его цель и задачи, следует выделить специальные функции и методы управленческой деятельности, содержание которых требует уточнения. Так, например, функцию принятия решений можно рассматривать в узком и широком смысле, то есть следует говорить о моменте принятия решения, при котором субъект управления (одно лицо или группа лиц) избирают вариант состояния или поведения объекта управления, а также в процессе принятия решения.

Моменту принятия решения предшествует значительная работа по сбору информации о состоянии и поведении объекта управления, оценке данного состояния в соответствии с принятыми (запланированными)

критериями, подбор вариантов изменения состояния или поведения с учетом имеющихся у субъекта хозяйствования возможностей. Указанные работы выполняются техническими и экономическими службами предприятия (бухгалтерией, экономическим, плановым, юридическим отделами, отделами нормирования затрат, бюджетирования, технического контроля, внутреннего контроля и прочее), обеспечивающими управленцев необходимой информацией, выполняя при этом такие функции управления, как планирование, контроль, учет, анализ, прогнозирование.

Таким образом, функция принятия решений в управлении должна рассматриваться в узком смысле, и данной функцией должен считаться именно момент принятия решения руководством без учета комплекса работ по подготовке необходимой для этого информации.

Другие функции управления представляют собой самостоятельные виды деятельности и имеют широкое научное обоснование как конкретные области знаний. К ним относится учет, контроль, анализ и некоторые другие.

Учет как функция управления представляет собой систему измерения, регистрации и группировки данных в производственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. Система учета предоставляет бухгалтерскую, статистическую и оперативную информацию о состоянии деятельности субъекта хозяйствования. На предприятии создаются и функционируют специальные подразделения и службы, назначением которых является подготовка и предоставление информации для обеспечения целей управления. Основной из таких служб является бухгалтерия предприятия, сотрудниками которой готовится бухгалтерская и статистическая информация. Оперативные данные, отражающие текущее состояние деятельности, могут поступать к руководству из другого производственного или обслуживающего подразделения.

В значимости информации, предоставляемой системой учета предприятия, не возникает никаких сомнений, ведь успешно действовать в условиях непрерывно меняющейся ситуации может лишь тот, кто не просто наблюдает за изменениями, а использует новейшую информацию и оперативно корректирует свою деятельность.

Бухгалтерская служба принимает активное участие в обеспечении работы управленческого персонала, так как выполняет следующие функции управления:

1. В рамках организации системы бухгалтерского учета: подбор и расстановка учетных кадров; организация системы документооборота и координация работ по составлению и представлению к учету первичной документации.

2. В рамках поддержки деятельности предприятия и его развития: определение плановых и коррекция фактических параметров себестоимости продукции, расходов деятельности; разработка и усовершенствование системы мотивации работников через оплату их труда.

3. В рамках контроля процесса и результатов деятельности предприятия: бухгалтерский контроль правильности документального оформления хозяйственных операций, их законности, экономической целесообразности; контроль выполнения договорных условий, плановых показателей деятельности.

Предприятие, в т.ч. и частные, как элемент экономической системы, должно поддерживать деятельность этой системы. В подтверждение этому приведем слова Ю. Пенца: “Предприятие ответственно перед обществом, т.е. должно заботиться об общественных делах, не ожидая непосредственных выгод, а даже неся определенные расходы” [12, с. 40].

Западные предприятия для этого все чаще используют экологическое управление, требования к качеству которого в последнее время значительно возросли. Возникает указанное по нескольким причинам:

- увеличивается количество правил и рекомендаций относительно управленческих решений по использованию и охране среды;
- возрастает экологическое сознание подрастающего поколения;
- увеличивается общественный натиск с целью улучшения качества среды (на Западе наблюдается снижение реализации товаров, которые не содержат информации о незагрязнении окружающей природной среды и содержании экологически чистых продуктов);
- возникает необходимость приспособления к требованиям европейского рынка, на котором невозможна реализация товаров, не отвечающих экологическим нормам.

Экоуправление состоит в привлечении вопросов охраны окружающей природной среды к инвестиционной и инновационной политике, программам воспитания кадров, созданию и обогащению системы мотивации через стимулирование организационных мероприятий (этических, общественных и материальных поощрительных мероприятий по экологизации хозяйствования и восстановления среды), а также созданию экологической культуры, в которой все усилия направлены на приспособление технологии и экономики предприятия к требованиям охраны среды [12, с. 38].

Владельцы украинских предприятий должны понять, что учет экологического аспекта в деятельности субъекта хозяйствования будет гарантировать им шансы на успешное продолжение деятельности. Это требует скрупулезных экономических калькуляций и мероприятий по

охране среды, которые определенное время даже могут уменьшать рентабельность, учитывая конкуренцию зарубежных предприятий, которые раньше интегрировались к экологическому развитию. Для этого руководство предприятий вместе с экспертами должно отработать соответствующий экологический план и на основании него – стратегию охраны среды, а избранную стратегию умело привлечь к общей стратегии предприятия – в этом заключается профессионализм экологического управления. Такое управление обеспечит долгосрочную интеграцию экономических целей предприятий с экологическими, а, отсюда, равновесную между хозяйственной системой предприятия и системой его экологической политики.

Забота западных предприятий об охране среды имеет не только декларативный характер, а давно заложенная в культуру и стратегию предприятия [12, с. 38]. Относительно украинских предприятий – то в связи с недостаточно развитой экономикой страны об экологическом аспекте деятельности своего предприятия никто даже не задумывается.

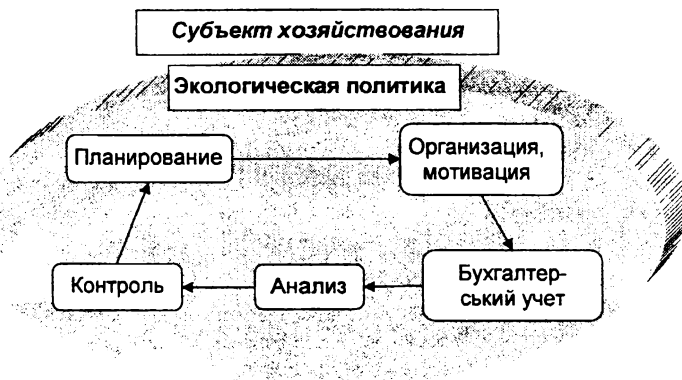
Для развивающихся стран, в состав которых входит Украина, дилемма с выделением денежных средств на охрану среды трудна. Уменьшение затрат на продукцию приводит к уменьшению темпа хозяйственного роста, который отрицательно влияет на развитие предприятий и снижает их конкурентоспособность.

Реструктуризация экономики и окончательное ее восстановление, а также потребности в области развития инфраструктуры будут отодвигать на более близкое неопределенное будущее возобновления уничтоженной среды. В таких странах философия мышления базируется на основе: "Прежде всего решим экономические хозяйственные проблемы, а потом, если нас на это хватит, начнем заниматься окружающей природной средой". Однако экологи аргументируют, что опустошение среды не может быть оправдано будущими доходами.

Очевидно, что охрана среды в развивающихся странах не может быть основана на доброй воле управленческого персонала предприятия, должна быть определенная экономическая выгода. Но таких выгод среди экономических инструментов еще нет, а рыночная экономика, которая постепенно развивается, не в состоянии их выделить. Невозможно даже создание полезных программ охраны среды, а тем более экологической стратегии как для экономики в целом, так и для отдельных предприятий. Не позволяет этого сделать низкое удовлетворение нужд людей, хронический дефицит бюджета, безработица, уничтожение технической и общественной инфраструктуры, значительные инвестиционные потребности для реконструкции промышленности и содержания непромышленной сферы. Компромиссом в указанной ситуации может быть финансирование развитых стран.

Первоочередную роль в процессе экологического управления призван выполнять бухгалтерский учет как система, в которой отображаются события хозяйственной жизни, в том числе относительно влияния предприятия на окружающую среду. Таким образом, система бухгалтерского учета является основным источником информации для экологического управления предприятием.

Модель системы управления и место бухгалтерского учета в ней должны иметь следующий вид (рис. 2)



**Рисунок 2 – Экологическая составляющая в системе управления предприятием**

Экологическая политика предприятия формируется в зависимости от его стратегии развития и требований законодательства. Планирование экологического природопользования предусматривает постановку целей использования ресурсов; определение исходных предпосылок с учетом местных экологических особенностей; выявление альтернатив рационального потребления ресурсов и допускает возможность усовершенствования планов. Организация предусматривает создание благоприятных условий для достижения запланированных результатов. Функция мотивации проявляется в стимулировании рационального природопользования. Бухгалтерский учет обеспечивает постоянное отображение изменений хозяйственной деятельности для удовлетворения информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности. Целью анализа являются предоставление заинтересованным лицам информации, необходимой для принятия решений относительно управления предприятием, его инвестирование, кредитование и т.п. Контроль позволяет осуществлять проверки и сопоставление фактических результатов с оптимальными данными относительно вопросов природопользования с соблюдением экологической безопасности.

Итак, рациональное экологическое управление предприятием предусматривает ведение максимально приспособленного к его требованиям бухгалтерского учета, на основании данных которого и будет формироваться реальная картина влияния предприятия на окружающую среду.

Успех функционирования этой системы зависит от всех иерархических и функциональных уровней предприятия, особенно от высшего руководства. Такая система дает возможность установить основы и методики формирования экологической политики для целей предприятия, достижение соответствия им экологической деятельности и предоставление доказательств такого соответствия другим заинтересованным сторонам.

*Европейский опыт  
экологизации  
хозяйственной  
деятельности*

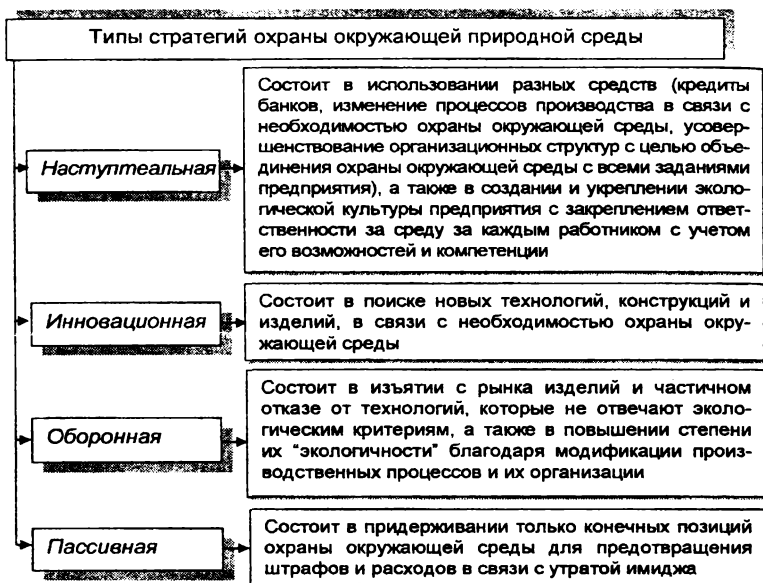
На пути к европейской интеграции украинские предприятия должны развивать экологизацию хозяйственной деятельности с учетом опыта стран Запада и собственного менталитета.

В ближайшем будущем предприятия столкнутся с новыми проблемами, созданными ужесточением дисциплины охраны окружающей среды. Также необходимо учитывать значительную иностранную конкуренцию экологически чистых технологий и продукции и усиление общественной заботы об окружающей природной среде. Экологические требования, установленные на Западе, будут блокировать экспорт наших технологий и продуктов, если они не будут отвечать европейским (мировым) стандартам. С другой стороны, рост экологического сознания общества усилит общественный натиск на власть и заставит ее изменить стратегию хозяйствования, в которой заботы о чистой окружающей среде будут выдвинуты на первый план.

Необходимо широко смотреть на экологические вопросы. Экология не является отдельной целью предприятия, а должна быть частью всех его процессов. Поэтому необходимо трактовать охрану среды не только как категорию затрат и как препятствие для развития хозяйственной деятельности, а также как инструмент рекламирования своей продукции и улучшения имиджа. В связи с этим выделено четыре типа стратегии охраны окружающей природной среды (рис. 3).

Предприятие с современными методами управления должно применять наступательную и инновационную стратегии, ведь только активное предотвращение загрязнения и внесение необходимости охраны окружающей природной среды во все функции предприятия может оказывать содействие экономическому развитию предприятия в будущем.





**Рисунок 3 – Типы стратегий охраны окружающей природной среды (разработана по материалам [12, с. 49])**

Также предприятие должно спроектировать новую структуру, которая объединит охрану среды со всеми его задачами и создаст экологическую культуру. В соответствии с необходимостью охраны среды необходимо пересмотреть все функции предприятия.

Построение экологической стратегии и ее реализация связаны со значительными расходами, которые можно рассматривать как инвестиции в будущее, в котором только предприятия, имеющие наилучшие отношения со средой, смогут иметь успех на рынке из-за доверия и симпатии общества [12, с. 49].

Отношение предприятий к охране среды должно регулироваться органами власти путем внедрения экологической политики, которая бы регламентировала определение и применение инструментов влияния общества на деятельность предприятий.

По мнению М. Марчинковской [14, с. 94], система экологической политики должна охватывать следующие инструменты: законодательные, административные и экономические, систему мониторинга и контроля, а также научные исследования.

В Польше обязательными инструментами экологической политики являются:

- плата за пользование природной средой;

- дотации и субвенции, особые условия кредитования, налоговые льготы;
- штрафы и возмещения;
- непосредственное регулирование – система норм права, касающихся использования окружающей природной среды;
- депозитная система применяется при производстве товаров, загрязняющих окружающую природную среду. Предприятию возвращается депозит после выполнения определенных требований (например, утилизация вредных веществ).

Интересным инструментом финансирования проэкологических мероприятий, по мнению М. Ноги [15, с. 9], является так называемая экоконверсия. Это транзакция, которая состоит в изменении обязательств на инвестиции, связанные с охраной среды. Механизм ее действия следующий: иностранная экологическая организация выкупает часть долга страны, затем перепродает его или уступает стране-должнику, которая обязана реализовать и финансировать программу охраны среды в определенном аспекте.

По мнению М. Марчинковской [14, с. 96], для регулирования влияния на окружающую среду необходимо ввести экологические налоги. Как отмечают К.Я. Кондратьев, В.К. Донченко, К.С. Лосев [16, с. 4], это обусловлено следующим: примерные подсчеты показывают, что современные цены отображают лишь от одной четвертой до одной десятой “экологической правды”. Экологические налоги не имеют фискального характера, лишь ограничивают загрязнения среды. При этом, по мнению И. Карагодова [17, с. 84], налог на загрязнение окружающей природной среды должен быть довольно высоким, чтобы предприятиям стало выгоднее оберегать окружающую природную среду, а не загрязнять ее. Экономические рычаги должны стимулировать предприятие для поиска, разработки и установления очистительных сооружений.

*Состояние  
экологизации  
хозяйственной деятель-  
ности в Украине*

Все инструменты экологической политики должны базироваться на утверждении: “загрязнитель платит”, которая в Украине задекларирована с момента принятия Верховной Радой Закона “Об охране окружающей среды” (1991 г.). Одним из основных экономических рычагов реализации этого утверждения является плата за загрязнение окружающей природной среды, которая была внедрена как одно из средств регулирования качества среды.

В Украине впервые порядок определения и взыскание платы за загрязнение окружающей природной среды был введен в 1992 г. Постановлением

Кабинета Министров Украины от 13.01.1992 г. № 18 и регламентировался временными, а с 1993 г. – базовыми нормативами платы за загрязнение окружающей природной среды.

С введением указанного вида экологических платежей впервые были установлены экологические ограничения на загрязнение окружающей природной среды. За С.И. Дорогунцевым [18], экологические ограничения – это нормативные акты развития и размещение производственных сил, в рамках которых должно осуществляться функционирование на территориях и экосистемах страны. За нарушение экологических ограничений предполагается экономическая ответственность руководителей данного региона и предприятия. Экологические ограничения являются лимитом допустимых выбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду. Объемы выбросов загрязняющих веществ устанавливаются на договорной основе между центром и областями, городами и предприятиями. Такая система экологических ограничений помогает перестройке производства и переориентации всей экономики на безотходное и малоотходное производство и ресурсосбережение.

В Украине с 1992 г. законодательством определены следующие виды платы за загрязнение окружающей природной среды:

- за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками;
- за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- за размещение бытовых отходов в окружающей природной среде.

Главное назначение платежей за выбросы и размещение отходов – полная компенсация экономического ущерба от отрицательного влияния загрязненного атмосферного воздуха, вод и отходов на здоровье человека, объекты жилищно-коммунального хозяйства (жилищный фонд, городской транспорт, зеленые насаждения и т.п.), сельскохозяйственные угодья, водные, лесные, рыбные и рекреационные ресурсы, основные фонды промышленности и транспорта.

Действующий механизм платы за загрязнение окружающей природной среды рядом с положительными сторонами на практике проявил ряд серьезных недостатков. По исследованиям И. Карагодова [17, с. 85] – это низкий процент внесения платы предприятиями, неадекватные базовые нормативы платы и, как результат, невысокая эффективность функционирования фондов охраны окружающей природной среды. И вдобавок в Украине как и в Польше [19, с. 94] введенные платежи и штрафы за загрязнение ориентируются только на неопределенные эффекты, а полученные деньги адресуются не тем, кто несет ущерб от загрязнения. На сегодня современные мероприятия экономического стимулирования природоохранных действий не учитывают долгосрочных экологических последствий.

Кябби М.Е предложены методы повышения эффективности природопользования, базирующиеся на экономических методах управления. Предложенный механизм рационального природопользования предусматривает, что при формировании и дальнейшем развитии системы управления в области природопользования должны учитываться объективные естественные факторы (разное качество ресурсов, местонахождение и т.п.), многовариантность воспроизведенного цикла, согласованность интересов хозяйственной деятельности и требований к сохранению ресурсного потенциала среды. По теории М.Е Кябби, хозяйственный механизм рационального природопользования должен содержать следующие основные функциональные подсистемы: планирование, ценообразование, финансирование и кредитование, экономическое стимулирование, оценку и обеспечивающие подсистемы: нормативное, информационное, научное, кадровое обеспечение [5, с. 26].

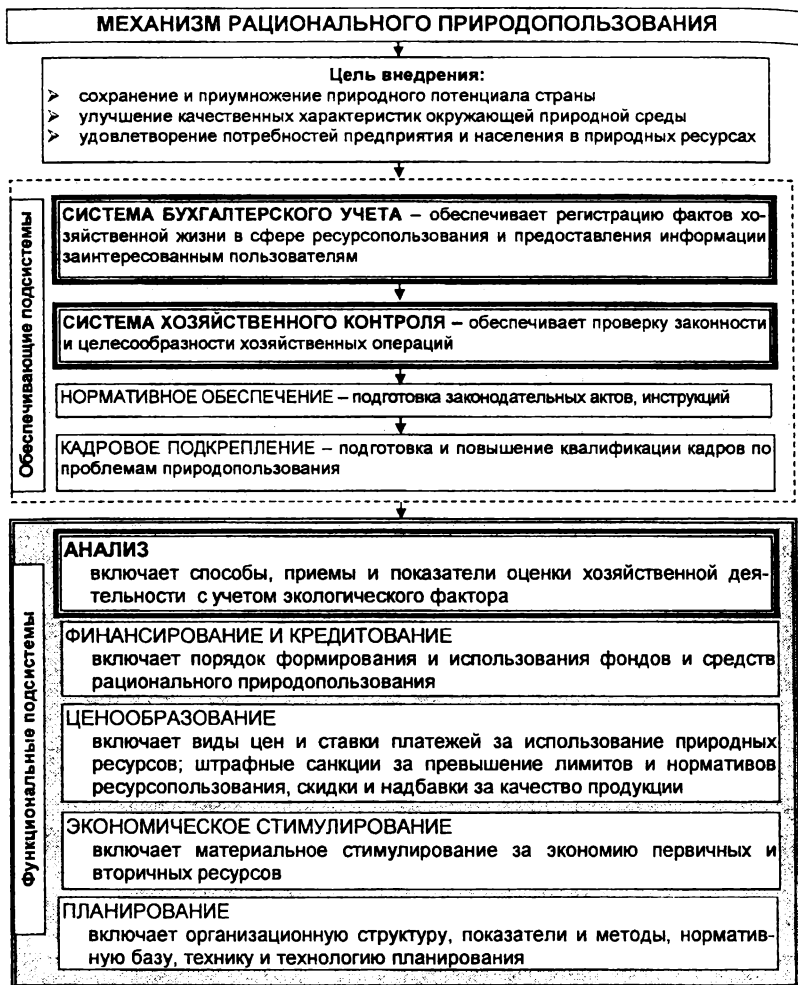
Считаем необходимым разработанный М.Е Кябби механизм рационального природопользования дополнить: в части обеспечивающих подсистем – системами бухгалтерского учета и хозяйственного контроля; в части функциональных подсистем – анализом (рис. 4).

Таким образом, существуют все предпосылки для адаптации учетной системы к экологическим требованиям, ведь система бухгалтерского учета обеспечивает функциональные подсистемы механизма рационального природопользования необходимой информацией.

Отработка способов раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности предприятия, его экологической деятельности является первоочередной задачей бухгалтеров-научных работников и практиков.

На уровне предприятия предложенный механизм природопользования не обеспечивает аккумуляирования финансовых ресурсов природоохранного назначения, а, значит, недостаточно коррелирует с экономическими интересами предприятия. Существенное улучшение качества окружающей среды требует много времени и активной природоохранной деятельности. Поэтому возникает необходимость в формировании и активной реализации на всех уровнях новой парадигмы управления общественным развитием, основу которой должна составлять гармонизация отношений в системе “общество-производство-природа”.

Весь мир сегодня перешел к активным действиям относительно разработки и внедрения системы учета экологической деятельности как на уровне предприятия (с дальнейшим обнародованием отчетности по экологическим показателям), так и на общенациональном и межгосударственном уровне (разработки структур ООН относительно системы интегрированных экологических и экономических национальных счетов).



**Рисунок 4 – Обеспечивающие и функциональные подсистемы механизма рационального природопользования**

Это направление во многих странах сегодня имеет статус государственного значения, ведь именно от этого будет зависеть, какой конкурентный статус будет иметь страна на международной арене. Поэтому чрезвычайно важно объединить усилия научных работников и практиков ради просмотра существующих схем экологического управления в Украине и взять на вооружение опыт развитых стран мира.

**Выводы.** Наибольшим загрязнителем окружающей природной среды являются промышленные предприятия, поэтому охрана среды должна стать одной из основных их целей. Необходимо внедрить экологи-ческое управление, т.е. все управленческие решения должны макси-мально учитывать экологические нормы. Охрана среды должна про-низывать все цели предприятия и сферы его деятельности. Это оз-начает не только поставку на рынок экологически чистой продукции, но и построение таких структур, которые объединяют охрану среды со всеми задачами предприятия, начиная от сфер исследования, снабже-ния производства, реализации к обучению и мотивации работников относительно экологического мышления и деятельности. В основе деятельности относительно охраны среды в предприятии должен быть прежде всего экономический интерес, поэтому охрана среды должна окупаться не только в будущем, но и в каждом операционном цикле.

Пренебрежение проблемами охраны окружающей природной среды в деятельности предприятия может привести к досадным результатам. Предприятие, которое уничтожает среду, должно считаться с потерей доверия общества, а, значит, и с уменьшением объемов реализации. Восстановить доверие очень сложно. Вместе с тем предприятие, которое может сказать, что его технологии и продукция имеют высочайшее экологическое качество, выиграет в глазах экологически сознательной части общества и может рассчитывать на лояльность и привлечение клиентов на продолжительный период. Недостаточная забота о среде не оплачивается, тогда как забота о ней, хотя и требует затрат, но приумножает прибыли.

Новая экологическая политика должна заключаться не только в построении или эксплуатации объектов, очищающих окружающую природную среду, но, прежде всего, в отладке процессов и технологий, которые лучше служат среде, экономике и обществу. Экологический подход безусловно изменит менталитет и основы хозяйствования, а также правила экономической игры на более этические. Будущее будет принадлежать тем предприятиям, которые свое развитие и рыночную экспансию смогут приспособить к требованиям охраны среды.

Изменения, которые происходят в экономике, требуют, чтобы процесс управления предприятием становился комплексным и многомерным, а это будет содействовать изменению парадигмы деятельности и структуры мышления. На сегодня вызовом для руководителей является экуоуправ-

ление, т.е. умение объединять эффективность с охраной окружающей природной среды.

Рыночный механизм не может организовать хозяйственную деятельность, которая бы не загрязняла окружающую природную среду. Поэтому необходимо государственное регулирование указанного вопроса путем отладки механизма действия разработанного и принятого в Украине экологического законодательства.

Огромная работа по сбережению природы должна начинаться с перестройки сознания общества. Если мы хотим видеть нашу планету экологически здоровой, то экологом должен быть каждый в своей жизни, в своей профессии. Разумный способ решения проблемы – экологическое образование и воспитание экологической культуры.

С целью усовершенствования управления природопользованием на уровне предприятия предложено сформировать и внедрить систему управления экологической деятельностью, ключевым моментом в которой должна стать налаженная система бухгалтерского учета. Целью учета экологической деятельности является фиксация фактов хозяйственной жизни, касающихся взаимодействия предприятия, как основного потребителя ресурсов, и биосферы, как ресурсопоставщика.

#### **Список цитированных источников**

1. Веклич, О.О. Економічний механізм екологічного регулювання в Україні / О.О. Веклич. – К.: Український інститут досліджень навколишнього середовища і ресурсів, 2003. – 88 с.
2. Экологический учет для предприятий / Конференция ООН по торговле и развитию: пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 200 с.
3. Актуальные проблемы окружающей среды / Под ред. Н.Г. Чумаченка, А.А. Балашова – К.: Наук. думка, 1979. – 320 с.
4. Карев, В.В. Рациональное водопользование в промышленности и пути его экономического стимулирования / В.В Карев, Р.И. Ямолдинов // Экспрессинформация. – 1977. – № 7.
5. Кябби, М.Э. Эффективность управления природопользованием / М.Э. Кябби. – М.: Знание, 1988. – 64 с.
6. Хачатуров Т.С. Природные ресурсы и планирование народного хозяйства / Т.С. Хачатуров // Вопросы экономики. – 1973. –№ 8.

7. Максимів, Л.І. Механізм формування системи екологічного аудиту в Україні / Л.І. Максимів // Регіональна економіка – 2004. – № 2. – С. 174–181.
8. Екологічний менеджмент і аудит: навчальний посібник / С.М. Літ-вак [та інші.] – К.: ВД «Професіонал», 2005. – 112 с.
9. Семенов, В.Ф. Екологічний менеджмент: навчальний посібник / В.Ф. Семенов, О.Л. Михайлюк, Т.П. Галушкіна. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 516 с.
10. Мельник, Л.Г. Екологічна економіка: підручник / Л.Г. Мельник. – 2-ге вид., випр. і доп. – Суми: ВТД «Універсальна книга», 2003. – 348 с.
11. Шевчук В.О. Глобальна місія України – на часі! / Володимир Олександрович Шевчук // Дивосвіт. – 2008. – № 1 (25). – С. 2–4.
12. Penc, J. Ekologiczny kontekst biznesu / J. Penc // Studia i materiały wyższej szkoły marketingu i biznesu w Łodzi. – 2000. – № 5. – S. 35–55.
13. Burzyn, E. Społeczny i ekologiczny aspekt współczesnej ewolucji rachunkowości w gospodarce rynkowej / E. Burzyn // Zeszyty naukowe akademii ekonomicznej w Krakowie. – 2003. – № 401. – S. 5–19.
14. Marcinkowska, M. Wpływ przedsiębiorstw na środowisko naturalne – co pokazać w systemie rachunkowości? / M. Marcinkowska // Studia i materiały wyższej szkoły marketingu i biznesu w Łodzi. – 2000. – № 7. – S. 92–111.
15. Noga M. Ekokonwersja a inflacja w świetle teorii efektu wypychania / M. Noga // *Economika i Środowisko. Czasopismo Stowarzyszenia Ekonomistów Środowiska i Zasobów Naturalnych.* – 1994. – № 1 (4). – S. 9.
16. Кондратьев, К.Я. Экология, экономика, политика / К.Я. Кондратьев, В.К. Донченко, К.С. Лосев // *Зеленый мир.* – 1995. – № 35. – С. 4.
17. Карагодов, И. Экологический налог-2000 / И. Карагодов // *Бизнес-информ.* – № 13–14. – 1999. – С. 83–87.
18. Дорогунцов, С.І. Екосередовище і сучасність. Економічна оцінка природного середовища / С.І. Дорогунцов, М.А. Хвесик, Л.М. Горбач, П.П. Пастушенко. – К.: Кондор, 2006. – Т. 3. – 426 с.
19. Rudziecki, M. Zanieczyszczający płaci / M. Rudziecki // *Rzeczpospolita.* – 1998. – № 3. – S. 5.