

УДК 657.4:657.633

Короп К.О.,

Сахно Л.А., к.е.н., доцент

Таврійський державний агротехнологічний університет

## **ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКОЛОГІЧНОГО ОБЛІКУ ТА ЕКОЛОГІЧНОЇ СКЛАДОВОЇ АПВ**

У статті розглянуті теоретичні аспекти екологічного обліку та екологічної складової агропромислового виробництва та методологічних положень екологічного обліку в системі управління підприємством.

Ключові слова: екологічний облік, формування агропромислового виробництва, агровиробництво.

Короп К., Sahno L.

## **THEORETICAL ASPECTS ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND ENVIRONMENTAL APV**

The article considers the theoretical aspects of environmental accounting and environmental component of agricultural production and methodological provisions for environmental accounting in the system of enterprise management.

Keywords: environmental accounting, the formation of agricultural production, agricultural production.

Короп К.А., Сахно Л.А.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ АПВ**

В статье рассмотрены теоретические аспекты экологического учета и экологической составляющей агропромышленного производства и методологических положений экологического учета в системе управления предприятием.

Ключевые слова: экологический учет, формирование агропромышленного производства, агропроизводство.

**Постановка проблеми у загальному вигляді і її зв'язок з важливими науковими та практичними завданнями.** Дослідження екологічного стану агропромислового виробництва (АПВ) полягає в аналізі та розробці науково-методичних підходів, направлених на створення сприятливих передумов господарювання різних форм

власності в нових соціально-економічних, історично-екологічних та ринкових умовах. Сільськогосподарське виробництво та переробна промисловість вимагає створення та впровадження новітніх технологій, а також усунення негативних екологічних явищ, що мають провідне місце в системі АПВ.

Такий підхід буде окреслювати чіткі сторони функціонально-галузевої спрямованості, обґрунтуванню найбільш ефективних напрямів реформування, сприяти збільшенню обсягів виробництва екологічно чистої сільськогосподарської продукції й в теоретичному обґрунтуванні методики екологічного обліку на сільськогосподарських підприємствах. Сьогоднішній стан екологічного обліку висуває відповідні задачі перед професійними бухгалтерами і аудиторами, перед всією наукою бухгалтерського обліку.

**Аналіз останніх досліджень, у яких започатковано вирішення проблеми.** Актуальність цього питання є обґрунтованою, що знаходить своє відображення у наукових працях вітчизняних вчених В.П. Коростика, І.Б. Микульського, М.Т.Масюка, М.Д.Пістуна, В.О.Колесника, С.І.Дорогунцова, П.П.Борщевського, М.Б.Данилишина, В.М.Жука, О.В.Вороновської, Л.І. Максимова, А.А.Салекова та багатьох інших.

**Цілі статті.** Метою статті є облікова складова та аналіз екологічного підходу функціонально-галузевої структури агропромислового виробництва. Основні завдання полягають у виявленні специфічних особливостей екологічного впливу деяких компонентів агресурсного потенціалу на розвиток АПВ. Безперечно, що вони впливають на якість виробництва сільськогосподарської сировини і продукції.

**Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.** На сучасному етапі істотним напрямом економічної політики є забезпечення сталого еколого-економічного розвитку аграрного сектора економіки, стратегія якого повинна передбачати використання комплексу ефективних підходів, інструментів, важелів та механізмів. Для розв'язання цієї проблеми необхідно на підприємствах АПК налагодити системи бухгалтерського обліку з урахуванням екологічної складової [1].

Можна відзначити, що екологічний облік ще не набуло остаточного осмислення і логічної завершеності у вигляді комплексно сформованої системи знань в економіко-екологічній теорії і практиці.

Зазначимо, що облік повинен об'єднувати в собі процеси ідентифікації, вимірювання і комунікації економіко-екологічної інформації, які дозволили б користувачам ухвалювати на її основі відповідні управлінські рішення.

Теорія екологічного бухгалтерського обліку та аудиту, особливо в її зарубіжних варіантах, в «чистому» вигляді рідко використовується вітчизняними економічними суб'єктами [3].

В сфері екології можна виділити наступні функції:

- посилення ролі регулювання економіки;
- посилення контролю за витратами;
- виникнення нових економічних можливостей, зокрема ринкових;
- здійснення менеджменту і контролю природоохоронних заходів;
- складання відповідної звітності;
- дотримання суспільного інтересу.

Виникають труднощі щодо поєднання традиційного бухгалтерського обліку та екологічних питань діяльності підприємства у тому, що в грошових вимірниках частка природних втрат вартості на сьогоднішній день не виражається, тому повинна відобразитися і визначитися у натуральних вимірниках; інформація про довкілля часто має орієнтовний характер; ринкові ціни виражають як правило короткострокові відносини між попитом і пропозицією і віддзеркалюють відносну обмеженість передбачуваного виснаження джерел сировини; інформація про довкілля часто відрізняється високою ненадійністю та динамікою.

На базі податкового та бухгалтерського законодавства здійснюється екологічний облік [ 2].

Слід відзначити, що формування АПВ – це досить складний, багатогранний і закономірний процес, який відбувається на основі суспільно-територіального поділу праці. Більш повніше і глибше досліджується агропромисловий комплекс (АПК), адже він в складі національної економіки України є найбільш сформованим, пріоритетним та перспективним. Агропромислове виробництво є більш складною і широкою сферою виробництва в порівнянні з АПК. Кінцевою метою є відображення характеру проміжних ланок, що і є головним завданням кожної стадії відтворювального агропромислового виробництва.

Досягнення функціонально-територіальної пропорційності,

підвищення економічної ефективності та комплексності розвитку всіх його ланок і виробництва визначає загальну мету АПВ, на яку повинен працювати кожен із компонентів агрокліматичних і еколого-економічних чинників.

На високому рівні розвитку продуктивних сил загалом та інтеграції землеробства з промисловістю можливе створення сприятливих матеріально-економічних передумов АПВ. Кінцевим результатом АПВ є перш за все, як внутрішній, так і на зовнішній продовольчий ринок.

Таким чином, формування АПВ має двоєдиний процес: з однієї сторони, виробництво поділяється на виконання окремих функцій у вигляді відносно самостійного, відокремленого в просторі і часі виду діяльності; з іншого боку – постійно відновлюються відношення обміну між окремими виробничими функціями, що поглиблюють взаємопов'язані і взаємообумовлені стадії єдиного процесу відтворення АПВ. На кожній стадії розвитку АПВ матеріально-виробничі ресурси з одного боку перетворюються в інші, які призначені для більш продуктивного споживання на наступній або заключній стадії оновленого виробництва. Безумовно, провідна функція АПВ відображує найвищу ступінь задоволення потреб суспільства у високоякісній і екологічно чистій сільськогосподарській продукції та продуктах її переробки при підвищенні економічної ефективності суспільного матеріального виробництва [4].

Теоретико-методологічний підхід до формування системи управління еколого-спрямованим аграрним виробництвом дозволяє врахувати ці тенденції, а також поєднати в процесі прийняття управлінських рішень екологічну, виробничу, соціальну та економічну компоненти агровиробництва (рис. 1).

Сутність цього підходу полягає у теоретичному співставленні: суспільного рівня прийняття управлінського рішення до рівня безпеки (економічної, продовольчої або екологічної за специфікою вирішуваного питання та найвищим з рівнів безпеки), який забезпечується в результаті реалізації даних рішень, часткам фінансування реалізації таких рішень відповідно до суспільних рівнів прийняття рішень, а також умовного співвідношення обсягів застосовуваних важелів, що належать до “жорсткого” або “м’якого” режиму управління.

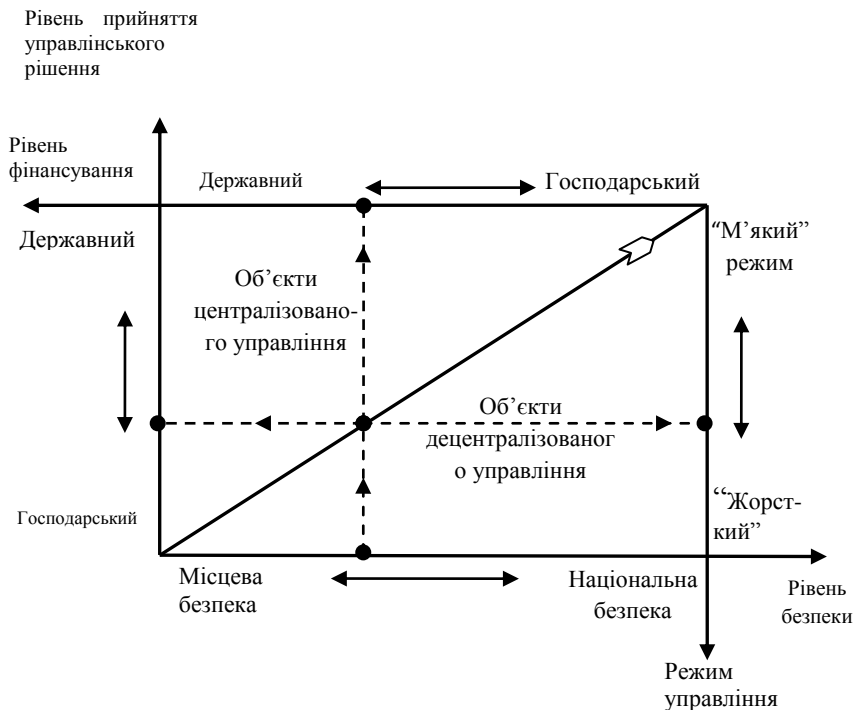


Рис. 1. Теоретико-методологічний підхід до формування системи управління еколого-спрямованим сільськогосподарським виробництвом

**Висновки.** Таким чином, у статті визначено теоретичні аспекти екологічної складової агропромислового виробництва. Відзначено, що формування АПВ – це досить складний, багатогранний і закономірний процес, який відбувається на основі суспільно-територіального поділу праці. Можна сказати, що екологічний облік не набув широкого значення і остаточного осмислення. Автором впроваджено екологічні функції: Агропромислове виробництво є більш складною і широкою сферою виробництва в порівнянні з АПК.

1. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки: [монографія] / В.М. Жук. – К.: ННЦ «ІАЕ», 2009. – 648 с.
2. Вороновська О. Сутність і розвиток екологічного обліку / О. Вороновська // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 2(31). – С. 195–200.
3. Максимів Л.І. Екологічний облік: проблеми формування та перспективи застосування / Л.І. Максимів // Вісник САДУ: Економіка та менеджмент. – Суми:

Козацкий вал, 2001. – С. 123–129.

4. Садеков А.А. Учет экологического фактора в предпринимательских стратегиях / А.А. Садеков // Экономические инновации: Сб. науч. тр. – 2001. – Вып. 10. – С. 203–206.
5. Integrated Environmental and Economic Accounting — United Nations, European Commission, International Monetary Fund Organization for Economic Cooperation and Development World Bank, 2003. – 598 p.