



Қазақстан Республикасының
білім және ғылым министрлігі

«ТУРАН»

УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Ғылыми журнал

ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА

«ТУРАН»

Научный журнал

№ 4 (72)

2016

Алматы

Свидетельство № 9394-Ж от 22 июля 2008 г.
Министерство культуры и информации Республики Казахстан
Комитет информации и архивов

Собственник: учреждение
«Университет «Туран»

Выходит с января 1999 г.
один раз в квартал

НАУЧНО-РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

1. Алшанов Р.А. - ректор университета «Туран», д.э.н., профессор, академик Международной инженерной академии, вице-президент Национальной инженерной академии РК, президент Академии экономических наук Казахстана
2. Исламгулова С.К. - проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран», д.п.н. (**зам. председателя совета**)
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран», д.э.н., профессор
4. Александрова А.Ю. - профессор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова (РФ), д.г.н.
5. Арупов А.А. - директор Института мировой экономики и международных отношений, д.э.н., профессор, академик МАИ
6. Аханов С.А. - председатель Совета Ассоциации финансистов Казахстана, д.э.н., профессор университета «Туран»
7. Баишев Ж.Н. - заместитель председателя суда Евразийского экономического союза, к.ю.н., профессор университета «Туран»
8. Дан Джим - Государственный Пенсильванский университет (США), доктор PhD, профессор
9. Джапаров Б.А. - директор Архива Президента РК, д.т.н., профессор
10. Зоркальцев В.И. - Институт систем энергетики им. Л.А. Мелентьева СО РАН (РФ), д.т.н., профессор
11. Ержанов М.С. - президент Гильдии бухгалтеров и внутренних аудиторов, д.э.н., профессор
12. Есиркепов Т.А. - директор Института системных исследований казахстанского общества университета «Туран», д.э.н., профессор
13. Калимолдаев М.Н. - директор Института проблем информатики и управления МОН РК, д.ф.-м.н., профессор
14. Козлов В.В. - профессор Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова (РФ), д.психол.н.
15. Мукамбаева Г.А. - Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына, д.ю.н., профессор
16. Петров П.С. - Великотырновский университет (Болгария), доктор PhD
17. Попков В.К. - профессор кафедры сетевых информационных технологий Новосибирского государственного технического университета (РФ), д.ф.-м.н.
18. Тазабеков К.А. - президент Казахстанской ассоциации маркетинга, профессор университета «Туран»
19. Швыдко А.А. - проректор по учебно-методической работе университета «Туран», к.филос.н., профессор

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

1. Алшанов Р.А. - **главный редактор**, ректор университета «Туран»
2. Исламгулова С.К. - **зам. главного редактора**, проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран»
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран»
4. Тазабеков К.А. - первый проректор университета «Туран»
5. Тусупова Л.А. - проректор по внешним связям, международной аккредитации и поствузовскому образованию, д.э.н., профессор университета «Туран»
6. Швыдко А.А. - проректор по учебно-методической работе университета «Туран»
7. Бычкова С.Ф. - член Конституционного совета Республики Казахстан, д.ю.н., профессор университета «Туран»
8. Алаева Г.Т. - декан гуманитарно-юридического факультета, к.ю.н.
9. Бузелю А.С. - зав. кафедрой журналистики и переводческого дела, к.филол.н.
10. Вуколов В.Н. - директор Научно-исследовательского института туризма университета «Туран», д.п.н., профессор
11. Давлетова М.Т. - зав. кафедрой маркетинга и логистики, к.э.н., доцент
12. Ерубаяева Г.К. - зав. кафедрой туризма и сервиса, к.б.н.
13. Жанузакова Л.Т. - зам. директора Института системных исследований казахстанского общества университета «Туран», д.ю.н., профессор университета «Туран»
14. Калпетходжаева С.К. - зав. кафедрой регионоведения и международных отношений, к.филос.н., доцент
15. Куандыкова Д.Р. - декан факультета «Академия кино и телевидения», к.т.н., доцент
16. Курбатова Н.В. - **редактор**, руководитель редакционно-издательского отдела
17. Мусабекова Г.З. - зав. кафедрой казахского и иностранных языков, к.п.н., доцент
18. Нурмуханова Г.Ж. - декан экономического факультета, д.э.н., профессор
19. Сансызбаев С.Н. - д.э.н., профессор
20. Таменова С.С. - зав. кафедрой экономики и менеджмента, к.э.н., профессор

Университету «Туран» принадлежат исключительные права на перепечатку отдельных материалов, издание и коммерческое использование журнала

© Университет «Туран», 2016

1 ЭКОНОМИКА: ИСТОРИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

<i>Нурхалиева Д.М., Омирбаев С.М.</i> О документах системы государственного планирования в Республике Казахстан	9
<i>Байзаков С., Ешимова Д.А., Ойнаров А.Р.</i> О моделях сбалансированного экономического роста	16
<i>Хишауева Ж.Т., Тажобекова К.Б.</i> Государственная поддержка инвестиционной деятельности в Казахстане	23
<i>Рахимова С.А.</i> Стратегия формирования инновационного процесса	28
<i>Кайгородцев А.А., Бордияну И.В.</i> Проблемы функционирования и развития национальной инновационной системы Республики Казахстан	35
<i>Купешев А.Ш., Купешева А.К.</i> Управление инновационной деятельностью предприятий в условиях стратегии инновационного роста.....	42
<i>Титков А.А., Нурхалиева А.А., Кунязова С.К.</i> Разработка методики оценки влияния человеческого потенциала на экономическое развитие, инновационность предпринимательства и процессы дедолларизации	48
<i>Агабекова Г.Н., Агабекова Ш.Н.</i> Формирование инновационно ориентированной системы стратегического управления предприятиями.....	56
<i>Утебаева А.Б.</i> Современные подходы к развитию промышленности: зарубежный опыт	61
<i>Омаркожаева А.Н.</i> Государственные антикризисные программы по поддержке предпринимательства в Республике Казахстан	67
<i>Шахарова А.Е.</i> Особенности развития малого предпринимательства в городе Астане	73
<i>Варавин Е.В., Козлова М.В.</i> Проблемы и перспективы устойчивого социально-экономического развития моногородов (на примере г. Зырянска).....	79
<i>Agumbayeva A.</i> Low carbon development of Kazakhstan`s energy sector for sustainable economic growth.....	85
<i>Давлетова М.Т.</i> Внедрение инноваций интернет-рекламы в деятельность компаний в Казахстане.....	93
<i>Колосова В.П.</i> Повышение эффективности расходов государственного бюджета на реализацию инвестиционных программ, кредитование которых осуществляется международными финансовыми организациями	100
<i>Исатаева К.Б.</i> Программно-целевое планирование и прогнозирование	107
<i>Сатмурзаев А.А.</i> Особенности управления ресурсами и затратами на предприятиях агропромышленного комплекса: учетно-аналитический аспект	113
<i>Еспергенова Л.Р., Макишева Ж.А.</i> Организация экологического учета затрат на природоохранную деятельность в Республике Казахстан	118
<i>Толымгожинова М.К., Зейнуллина А.Ж., Дуйсембекова Г.Р., Паримбекова Л.З.</i> О методах стратегического управления затратами в условиях усиления интеграционного процесса.....	124
<i>Мүсіров Ғ.М., Иманбаева З.О., Керімбек Ғ.Е.</i> Коммерциялық банктердің экономиканы дамытудағы рөлі.....	131
<i>Zabolotnikova V.D., Mussakhanova N.A., Mussakhanova A.M.</i> Islamic banking: development review	135
<i>Майдыров С.Г.</i> Творчество – основная производственная деятельность в постиндустриальной экономике	140

2 ТУРИЗМ: МИРОВОЙ ОПЫТ

<i>Вуколов В.Н.</i> Инновационно-оздоровительная предсезонная подготовка квалифицированных горных гидов старших возрастов	145
<i>Смагулов Д.К., Садыкова Р.К.</i> Основы кластерной организации рынка туристских услуг.....	150

<i>Рахимбекова Ж.С., Смыкова М.Р.</i> Исследования развития и становления хостелов в период подготовки и проведения Универсиады и ЭКСПО	155
<i>Каирова А.А.</i> Предпосылки возникновения и условия развития туристского бренда	160
<i>Кораблев В.А.</i> Патриарх казахстанской гляциологии	165

3 ТРИБУНА МОЛОДОГО ИССЛЕДОВАТЕЛЯ

<i>Турекулова А.Н., Нурғалиева Ж.Е.</i> Деятельность АО «ФНБ «Самрук-Казына» в реализации инвестиционной политики государства	172
<i>Мейманкулова Ж.Ж., Доскеева Г.Ж.</i> Қазақстан Республикасы аймақтарының инвестициялық қызметін реттеу механизмі: проблемалары және оларды шешу жолдары	177
<i>Рахметулина Ж.Б., Құраш Н.П.</i> Ұлттық инновациялық жүйе элементтерінің өзара әрекеттесу моделі	181
<i>Қурманов Н.А., Айбосынова Д.А.</i> Инновационная активность малых и средних предприятий в Казахстане и факторы ее развития	188
<i>Кожзахметова Г.А., Карабаев Д.Д.</i> Конкурентоспособность отечественной продукции в условиях Всемирной торговой организации	193
<i>Kurmanov N., Uteubayev T.</i> Human capital and human resources: problems of their effective USE	200
<i>Липовка А.В.</i> Гендерный потенциал экономики Казахстана в условиях глобальных изменений	205
<i>Saktaganova G.</i> Theoretical aspects of communication process in the market conditions	212
<i>Волошин В.Г.</i> Социально-психологический механизм государственного управления информационно-коммуникационной деятельностью органов государственной власти	218
<i>Кирдасинова К.А., Сабирова Р.К., Кулов О.А.</i> Қазақстан Республикасында халықты жұмыспен қамтуды экономикалық бағалау	225
<i>Аргинбаева Г.М.</i> Факторный анализ нефтегазового комплекса Казахстана	231
<i>Кадырбергенова А.К.</i> Қазақстанның мұнай-химия өнеркәсібі: қазіргі жағдайы және даму перспективасы	237
<i>Ювица Н.В., Елеукулова А.Д.</i> Современное состояние нефтегазовой отрасли Казахстана	244
<i>Ыдырыс С.С., Шінет Г.Ф.</i> Қазақстан Республикасындағы жұртшылық шаруашылығының ахуалы және оның дамуына әсер етуші факторлар	251
<i>Гайнуллина Ю.Р.</i> Современное состояние функционирования эколого-экономической системы Республики Казахстан как фактор влияния на устойчивое развитие экономики страны	256
<i>Притворова Т.П., Бектлеева Д.Е., Джазыкбаева Б.К.</i> Стратегии развития организаций разных форм собственности на рынке специальных социальных услуг	264
<i>Yeraliyeva Y.A.</i> Particularities of the social insurance organization in the Republic of Kazakhstan	272

4 ОБРАЗОВАНИЕ И ОБУЧЕНИЕ: МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ, ТЕХНОЛОГИЯ

<i>Ускеленова А.Т.</i> Состояние научных исследований управления знаниями: международный опыт и практика применения в учреждениях образования	277
<i>Ералина Э.М.</i> Адаптация университетов мирового класса в системе высшего образования для повышения конкурентоспособности Республики Казахстан	285
<i>Айдарханов М.Х., Кадыров Б.К.</i> Актуальные вопросы модернизации курса экономической теории как базовой экономической науки	290
<i>Қусаинова А.С.</i> Инструменты и методы оценки функционирования IT-инфраструктуры высшего учебного заведения	297

5 НАУЧНАЯ ЖИЗНЬ

<i>Тусупова Л.А.</i> Международная конференция «Предпринимательский университет как современная форма взаимодействия власти, бизнеса, образования и науки», посвященная 25-летию независимости Республики Казахстан	301
---	-----

ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРИРОДООХРАННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация

Отличительной чертой развития экологического управленческого учета является его истинная регулируемость, при которой приоритет отдается внутрифирменным потребностям. Основная деятельность в области экологического управленческого учета ныне сосредоточена в рамках совершенствования системы распределения расходов на охрану природной среды, в том числе совершенствования системы учета, а также вопросов, связанных с интернационализацией внешних (общественных) затрат. Кроме того, весьма актуальной остается проблема формирования оптимальной для калькулирования и анализа системы затрат на окружающую среду. Организация учета производственной деятельности и ее воздействие на природную среду требуют уточнения тех видов деятельности, которые предотвращают или уменьшают ущерб от загрязнения. Для конкретных предприятий средозащитная деятельность носит вспомогательный характер и тесно связана с внутренним производством той или иной отрасли по охране природы. Однако в этом случае действует ряд факторов, способствующих экологизации производства, связанных со средозащитными ограничениями и с давлением потребителей, предпочитающих экологически более чистую продукцию. Следовательно, успешная деятельность предприятия во многом зависит от соблюдения средозащитных параметров, что существенно актуализирует необходимость использования адекватных управленческих инструментов, составной частью которых и выступает экологический управленческий учет.

Ключевые слова: экологический управленческий учет, расходы на охрану природной среды, совершенствование системы учета, интернационализация внешних (общественных) затрат, экологические затраты, средозащитная деятельность.

Отличительной чертой развития экологического управленческого учета является его истинная регулируемость, при которой приоритет отдается внутрифирменным потребностям. Основная деятельность в области экологического управленческого учета ныне сосредоточена в рамках совершенствования системы распределения расходов на охрану природной среды, в том числе совершенствование системы учета, а также вопросов, связанных с интернационализацией внешних (общественных) затрат. Кроме того, весьма актуальной остается проблема формирования оптимальной для калькулирования и анализа системы затрат на окружающую среду.

Исходя из возможностей объективного учета потенциальных затрат, группировка которых предлагается ниже и которую целесообразно использовать в качестве исходной системы эколого-экономического анализа, нецелесообразно в настоящее время акцентировать внимание на организации учетных процедур, в частности, внешних экологических затрат. Последнее связано с тем, что в современных экономических реалиях сложно реализовать принцип «загрязнитель платит» через интернализацию внешних отрицательных экологических эффектов, когда должны включать во внутренние затраты и цену продукции предприятия-загрязнителя [1].

Сложности, возникающие при попытке интернализации внешних затрат, свидетельствуют, что вопросы оптимизации распределения преимущественно скрытых «экологических затрат» являются исходным пунктом решения вопроса и возможности учета этих затрат для большей части предприятий.

Издержки производства и обращения, связанные с изготовлением, представляются в виде стоимостной оценки фактически использованных в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

К числу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), которые в той или иной мере связаны с процессами природопользования, следует отнести такие, как:

- ♦ подготовительные работы в добывающих отраслях;

♦ затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием средозащитных параметров в части технологических процессов и организации производства, а также затраты, связанные с повышением экологической чистоты получаемой продукции. Указанные затраты осуществляются в рамках производственного процесса. Примером такого рода затрат является использование экологически более безопасных ингредиентов и красителей в пищевой и текстильной промышленности, устройств по уменьшению радиационного облучения бытовой техники и т.д. Если же улучшение экологических параметров технологического процесса, организации производства и качества продукции связано с созданием новых технологий, проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, то их целесообразно ассоциировать с затратами капитального характера;

♦ издержки, связанные с обслуживанием природоохранного процесса, обеспечением его материальными ресурсами, приспособлениями, инструментами и другими средствами труда; расходы на проведение всех видов ремонтов средозащитного оборудования и т.д.;

♦ затраты, связанные с организацией процесса управления природопользованием;

♦ расходы, обусловленные необходимостью набора рабочей силы, подготовки и переподготовки кадров, занятых природоохранной деятельностью на предприятии;

♦ отчисления по единому социальному налогу в фонды социального страхования, производимые в соответствии с действующим законодательством по установленным тарифам;

♦ амортизация основных средств и нематериальных активов природоохранного характера, в частности, очистных сооружений, патентов на средозащитные технологии, средства экологического мониторинга;

♦ плата за аренду и лизинговые платежи за объекты средозащитного характера (например, за использование специальных транспортных средств);

♦ затраты по сбыту продукции с улучшенными экологическими параметрами (в том числе расходы на рекламу);

♦ уплата налогов и сборов, вносимых в бюджет, и другие обязательные платежи, включаемые в издержки при производстве экологически более чистой продукции (например, налог на имущество дополнительного оборудования, используемого для установки средств снижения радиации на бытовую технику);

♦ непроизводительные расходы, имеющие отношение к средозащитной деятельности;

♦ прочие затраты [2].

Современная организация учета затрат производства практически не зависит от форм собственности и организационно-правовых особенностей деятельности. В большей степени она предопределяется особенностями технологии и организации производства, характером выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, степенью специализации хозяйственной единицы и массовостью выпуска продукции.

Большинство крупных и средних производственных предприятий состоят из структурных подразделений. Обычно выделяют две группы таких подразделений (основные и вспомогательные). Природоохранную деятельность в рамках конкретных организаций, как правило, рассматривают как вспомогательные производства.

Для более полного выявления издержек производства и определения себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) с учетом особенностей организации и технологии производства необходимо правильно установить объекты учета затрат и объекты калькулирования. При этом под объектами учета затрат принято понимать места возникновения расходов, а именно конкретные цехи, производства, участки и другие структурные подразделения, в разрезе которых должны группироваться затраты по изготовлению продукции, выполнению работ и оказанию услуг. Последнее позволяет определять результаты внутрипроизводственной хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия (например, цеха участка очистки воздуха или воды). Под объектом калькулирования следует понимать выпускаемые отдельные виды продукции (товары), выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы.

Важным этапом учета производственных издержек является нормирование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используемых при изготовлении (выработке) как всей продукции, так и ее отдельных видов, а также систематическое сопоставление в процессе произ-

водства фактических расходов с установленными нормами, нормативами, сметами, заданиями в целях выявления отклонений от них.

Однако подобным требованиям могут отвечать лишь так называемые прогрессивные, технически обоснованные нормы, т.е. те из них, которые отражают современный уровень развития науки, техники, организации производства и труда. Наиболее важными из них являются нормы расхода материальных ресурсов и затрат труда, а также сметы косвенных издержек. С точки зрения средозащитной деятельности именно процессы нормирования материальных ресурсов являются принципиальными с точки зрения оценки эколого-экономической безопасности. В зависимости от характера и глубины переработки сырьевого (материального) ресурса происходит образование отходов, определенная часть которых является носителем загрязнения окружающей среды. Естественно, что значительная часть отходов не представляет непосредственной опасности для окружающей природной среды из-за отсутствия признаков токсичности в них.

В целях сокращения количества отходов (в том числе токсичных) внедряются безотходные технологии, которые позволяют производителю использовать все компоненты исходного сырья. При этом если отходы используются в основном производстве и с повышенными затратами, то их оценивают по пониженной цене исходных материальных ресурсов (по цене возможного использования). На стоимость возвратных отходов уменьшаются издержки производства по самостоятельной статье «Возвратные отходы (вычитаются)», что отражается бухгалтерской записью: дебет счета «Материалы» и кредит счетов «Основное производство», «Вспомогательное производство» [3].

В отличие от возвратных безвозвратные отходы в действующей системе бухгалтерского учета оценке не подлежат. Однако токсичные отходы, являющиеся частью безвозвратных и носителями загрязнения окружающей природной среды, вызывают необходимость осуществления экологических платежей, а в ряде случаев – и специальных штрафных санкций. Токсичные отходы характеризуются разной степенью опасности для окружающей среды. В наиболее общем виде они подразделяются на 4 класса (группы): I – чрезвычайно опасные; II – высокоопасные; III – среднеопасные; IV – малоопасные.

Критерием определения опасности *i*-го вредного вещества является различный уровень ПДК. В отношении первых трех групп токсичных отходов используется система экологических платежей за загрязнение того или иного компонента природной среды, порядок расчета которых и отнесение на созданный продукт (работы или услуги) должны рассматриваться отдельно. Безвозвратные отходы, имеющие IV класс опасности, с точки зрения токсичности могут рассматриваться с трех позиций:

- а) отходы имеют определенный уровень опасности, что обуславливает необходимость экологических платежей, хотя и в минимальном размере;
- б) отходы не рассматриваются как токсически опасные, а загрязняют природную среду и складываются в местах неорганизованного складирования;
- в) отходы рассматриваются как загрязнители и складываются на специально организованных полигонах хранения.

В последнем случае экологический учет отходов следует рассматривать не через призму платежей за загрязнение окружающей природной среды, а с точки зрения издержек по созданию и функционированию указанных полигонов. Система издержек здесь должна рассматриваться через строительство и текущую эксплуатацию указанных полигонов. Поскольку функционирование последних происходит на конкретном земельном участке, то отдельно должны показываться затраты по приобретению земельных участков или их отводу из наличных земель предприятия.

Конкретный учет в последнем случае осуществляется в рамках счета «Вложения во внеоборотные активы» через соответствующие субсчета. Амортизационные отчисления, оплата труда работников, занятых организованным складированием, расход основных и вспомогательных материалов можно осуществлять по классической схеме, со списанием сначала на тот или иной собирательно-распределительный счет и с последующим отнесением их на счет «Основное производство». Таким образом, безвозвратные отходы, вывозимые на организованные полигоны хранения, приводят к увеличению себестоимости продукции работ и услуг, а значит, и к уменьшению потенциального дохода. Для сельскохозяйственных же предприятий отчуждение

земельных участков приводит и к дополнительной потере внеоборотных активов, что должно найти отражение в бухгалтерском балансе.

Измерить загрязнение отходами и их влияние на качество окружающей среды можно только в рамках конкретных регионов. При этом динамика взаимосвязей между экологическим стрессом, обратной реакцией и загрязнением в большинстве случаев неизвестна. В настоящее время для разработки систем эколого-экономического учета очень важной представляется увязка этих счетов со стоимостными данными счетов.

В пределах физического учета экологических факторов существенное значение имеет оценка показателей качества атмосферы воды и почв, дополняющих данные запасов и потоков. Одной из основных задач эколого-экономического учета является измерение воздействия, оказываемого на природные балансы производственной деятельностью. Активы природной среды, в той или иной мере затрагиваемые хозяйственными процессами, можно принять за природный капитал или природный актив [4].

В свою очередь, природные активы включают в себя биологические (созданные природой) земли и воды с их экосистемой, активы недр и атмосферный воздух, равно как и живые организмы, находящиеся под контролем человека.

Понятие «природные активы» следует рассматривать более широко, чем понятие «природные ресурсы», поскольку последнее ориентировано на фактическую или потенциальную эксплуатацию этих ресурсов человеком.

Потребление природных активов может приводить к их частичному или полному истощению (в количественном выражении) или не вызывает изменений в количественных параметрах природной среды, воздействия на ее качество (примером чему может служить земля). Для оценки биологических и небιологических товаров могут быть использованы текущие рыночные цены на эти товары. Издержки, связанные с амортизацией этих продуктов, можно определить, приравняв их к величине обесценения за анализируемый период. Отсюда уменьшение цены реальных активов может быть выражено в снижении стоимости актива и определяется посредством корректирования новых видов активов на коэффициент обесценения.

Организация учета производственной деятельности и ее воздействие на природную среду требуют уточнения тех видов деятельности, которые предотвращают или уменьшают ущерб от загрязнения. Для конкретных предприятий средозащитная деятельность носит вспомогательный характер и тесно связана с внутренним производством той или иной отрасли по охране природы. Оно, в свою очередь, подразделяется на деятельность по осуществлению средозащитных мероприятий и основную производственную деятельность [5].

Видовое разнообразие природоохранных мероприятий исключительно велико. При ведении системного эколого-экономического анализа и учета их целесообразно подразделить на три группы:

- а) предупредительные (профилактические);
- б) нейтрализующие отрицательное влияние на среду;
- в) восстановительные.

В теоретическом плане наиболее эффективными можно считать первую группу мероприятий, непосредственно связанных с экологической культурой производства, хотя это может повлечь за собой рост собственно экологических издержек. Наличие же значительных природоохранных мероприятий и затрат по ним еще не свидетельствует о высоком уровне их эффективности. Правда, последнее облегчает ведение раздельного, а главное, прямого учета экологических затрат и позволяет оценить их эффективность. Выделение же средозащитных издержек при совершенствовании технологических процессов и улучшении экологической культуры производства весьма затруднительно и, как правило, может быть оценено лишь косвенным образом.

Объектом приложения средозащитных механизмов являются природные активы. Изменение величины последних в силу хозяйственной деятельности влечет за собой изменение качества окружающей среды, что дает возможность относить соответствующие экологические затраты на уменьшение величины природных ресурсов. Иными словами, изменение качества окружающей среды считается аналогичным сокращению объема природных ресурсов в силу использования их в производстве. В учетном разрезе это можно отразить через счета производства и капитала как своеобразное сокращение товарно-материальных запасов или основного капитала.

В свою очередь, изменение величины естественных природных ресурсов (активов) требует, с нашей точки зрения, дополнительной детализации по видам использования как по количеству, так и по качеству. В качестве одного из вариантов предлагается нижеследующая группировка.

1. Истощение естественных природных ресурсов (земли), что выражается в количественном объеме их последующего изменения.

2. Изменение качества природных ресурсов в силу ведения различных форм природопользования. Отсюда изменение качества природных ресурсов представляет собой разность между стоимостью улучшенных природных ресурсов и изменением рыночной стоимости в результате динамики конъюнктуры.

3. Изменение качества природных ресурсов в результате их загрязнения или размещения там отходов [6].

Увеличение стоимости природных ресурсов в результате процессов природопользования в абсолютном большинстве случаев приводит к росту стоимости совокупного капитала, а следовательно, и стоимости предприятия, что, на наш взгляд, позволяет обеспечить и определенную взаимосвязь между экологическим управленческим и стратегическими видами бухгалтерского учета. В соответствии с ними природные ресурсы (активы) делятся на две группы: естественные (нефинансовые) природные активы и финансовые.

Рыночная оценка естественных (нефинансовых) природных активов может базироваться, на наш взгляд, на двух основных подходах:

- а) на использовании фактических рыночных цен;
- б) на текущей (финансовой) стоимости предполагаемых частных поступлений.

Чистые поступления можно определить как чистый резервный капитал, который соответствует объему потребления природных ресурсов за вычетом обыкновенной операционной прибыли. Последняя получается при вложении средств не в улучшение природных ресурсов, а в другие виды деятельности. Это напоминает принцип экономической ренты. Если наблюдается истощение природных ресурсов, то можно использовать чистые цены.

В данном случае цена природных активов является фактической рыночной ценой истощаемого сырья за минусом фактических текущих издержек, включая обычную норму прибыли на вложенный капитал. После этого чистую цену перемножают на общее количество подверженных истощению природных ресурсов. Указанный метод наиболее целесообразно применять при оценке водных ресурсов, запасов недр, земли, поскольку они считаются вовлеченными в экономический оборот. Мировая практика показывает, что метод чистой цены дает почти такие же результаты, как и метод текущей оценки, если природные ресурсы используются в хозяйственной деятельности, характеризуемой долгосрочным равновесием конкурентоспособного рынка [7].

В целом же, анализируя современное состояние экологического управленческого учета в Республике Казахстан, необходимо отметить, что для казахстанских предприятий характерна лишь самая начальная стадия первоначального накопления капитала, а также ориентация на получение прибыли без учета экологических требований. Однако и в этом случае действует ряд факторов, способствующих экологизации производства, связанных со средозащитными ограничениями и с давлением потребителей, предпочитающих экологически более чистую продукцию. Следовательно, успешная деятельность предприятия во многом зависит от соблюдения средозащитных параметров, что существенно актуализирует необходимость использования адекватных управленческих инструментов, составной частью которых и выступает экологический управленческий учет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Мекебай Е.Н. Проблемы развития экологического учета и отчетности в РК // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 5.
- 2 Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятий на природоохранную деятельность. – М.: Финансы и статистика, 1990.
- 3 Думнов А.Д. Комплексный анализ экологических затрат. – М: МГИУ, 2008.
- 4 Болдин А.Н. Экологический аудит: учеб. пособие. – М.: МГИУ, 2005.

- 5 Морозова Е.В. Затраты на природоохранные мероприятия в системе ФУ // БУ. – 2007. – № 1.
- 6 Жумабекова Г.Ж. Учет затрат на природоохранную деятельность, включаемых в себестоимость продукции: *vestnik kazntu.kz.* – 2012. – № 3.
- 7 Концепция экологической безопасности РК на 2004–2015 годы.

SPISOK LITERATURY

- 1 Mekebaj E.N. Problemy razvitija jekologicheskogo ucheta i otchetnosti v RK // *Mezhdunarodnyj studencheskij nauchnyj vestnik.* – 2015. – № 5.
- 2 Demina T.A. Uchet i analiz zatrat predpriyatij na prirodoohrannuju dejatel'nost'. – М.: Finansy i statistika, 1990.
- 3 Dumnov A.D. Kompleksnyj analiz jekologicheskikh zatrat. – М: MGIU, 2008.
- 4 Boldin A.N. Jekologicheskij audit: ucheb. posobie. – М.: MGIU, 2005.
- 5 Morozova E.V. Zatraty na prirodoohrannye meroprijatija v sisteme FU // БУ. – 2007. – № 1.
- 6 Zhumabekova G.Zh. Uchet zatrat na prirodoohrannuju dejatel'nost', vkljuchaemyh v sebestoimost' produkcii: *vestnik kazntu.kz.* – 2012. – № 3.
- 7 Концепция экологической безопасности РК на 2004–2015 годы.

Аңдатпа

Экологиялық басқарушылық есептің даму ерекшелігі оның шынайы реттелетіні және кәсіпорынның ішкі қажеттіліктеріне бағыттануы болып табылады. Экологиялық басқарушылық есеп саласындағы негізгі қызметі болып қоршаған ортаны қорғауға кеткен шығындар жүйесін жетілдіру жолдарын қарастыру, сондай-ақ сыртқы (қоғамдық) шығындарды интерұлттандырумен байланысты мәселелерді жетілдіру жолдарын қарастыру болып табылады. Сонымен қатар өте өзекті мәселе болып қоршаған ортаға кеткен шығындар жүйесін есептеу және талдау үшін оңтайлы шығындарды қалыптастыру мәселесі табылады. Өндірістік қызметтің есебін ұйымдастыру және оның қоршаған ортаға әсерін болдырмау, сол іс-түсіндіруді талап етуге немесе ластануы залалды азайтуда қызметтердің түрлерін анықтауды қажет етеді. Нақты кәсіпорындар үшін орташа қорғау қызметі қосалқы қызмет түрі болып табылады және табиғат қорғау бойынша белгілі бір саланың ішкі өндірісімен тығыз байланысты. Алайда, бұл жағдайда, қоршаған ортаны қорғаудағы шектеулер және неғұрлым экологиялық таза өнімдерді қалайтын тұтынушылардың қысымымен байланысты бірнеше факторлар бар. Сондықтан кәсіпорынның табысты жұмысы қоршаған ортаны қорғау параметрлеріне сәйкес тәуелді, ол экологиялық басқару есебінің бір бөлігі болып табылатын бірдей басқару құралдарын қолдану қажеттілігін жандандырады.

Тірек сөздер: экологиялық басқару есеп, қоршаған ортаны қорғауға кеткен шығындар, есепке алу жүйесін жетілдіру, сыртқы (қоғамдық) шығындарды интерұлттандыру, экологиялық шығындар, орташа қорғау қызметі.

Abstract

A distinctive feature of the development of environmental management accounting is its true adjustability, in which priority is given to intra needs. The main activities in the field of environmental management accounting is now concentrated in the framework of improving the protection of the environment cost-sharing system, including the improvement of the accounting system, as well as issues related to the internationalization of external (social) costs. In addition, a very topical problem is development of optimal system for the calculation and analysis of the costs on the environment. Organization of the industrial activity account and its impact on the environment require clarification of those activities that prevent or reduce the damage from pollution. For specific enterprises abatement activity is auxiliary and closely related to the domestic production of a particular industry for the protection of nature. However, in this case, there are a number of factors that contribute to cleaner production related to environment protection restrictions and with the pressure of consumers who prefer more environmentally friendly products. Consequently, the success of the enterprise depends largely on compliance with environment protection parameters, which significantly actualizes the need for adequate management tools, part of which is environmental management accounting.

Key words: environmental management accounting, environment protection costs, improvement of the accounting system, internationalization of the external (public) costs, environmental costs, abatement activities.

УВАЖАЕМЫЕ ПОДПИСЧИКИ!

Наш индекс: **75665**

Стоимость подписки на 3 месяца – **460 тенге**

Учредитель: университет «Туран»

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18, 18а.

Тел.: 260-40-18, 260-70-00

Тел./факс: 8 (727)262-22-98

E-mail: may60@list.ru; m.zhuikova@turan-edu.kz

«ТУРАН» УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ

Ғылыми журнал

№ 4 (72) 2016 ж.

ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА «ТУРАН»

Научный журнал

№ 4 (72) 2016 г.

Компьютерная верстка: Жуйкова М.А.

Дизайн обложки: Мерзляков Е.

Подписано к печати 13.12.2016 г.

Бумага офсетная № 1,62 x 84/16. Плотность 80 г/м².

Усл.печ.л. 38,5. Уч.изд.л. 40,0. Тираж 500 экз.

Заказ № 1329

Адрес редакции:

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18, 18а, университет «Туран».

Оригинал-макет подготовлен редакционно-издательским
отделом университета «Туран».

г. Алматы, ул. Сатпаева, 16-18,18а.

Тел.: 260-70-00, 260-40-18.

Отпечатано в издательстве «Эверо».

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 22, оф. 9. Тел.: 233-82-69, 233-83-43.