

периодов, в отношении которых она представлена. Как требует международный стандарт IFRS 1, организация должна раскрыть информацию о влиянии перехода на МСФО. А также дать разъяснение о том, как смена прежних стандартов на МСФО повлияла на финансовые результаты. Здесь один из «подводных камней», с которыми обязательно могут столкнуться (и столкнутся) бухгалтеры, - это достоверные оценки в отношении входящих остатков баланса, а также сумм, касающихся всех последующих периодов, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО. Поэтому оценку проводят в соответствии с международными стандартами, приспосабливают (адаптируют) к оценкам, которые были сделаны в соответствии с ранее применяемыми белорусскими инструкциями Минфина РБ, и корректируют с учетом различий в учетных политиках. При переходе на МСФО многие организации должны будут признать дополнительные активы и обязательства. А именно, такие как дебиторская задолженность (МСФО 18), отсроченные налоги (МСФО 12), финансовые инструменты (МСФО 39), резервы (МСФО 37), обесценение основных средств и нематериальных активов (МСФО 36). Следующая особенность, с которой могут столкнуться бухгалтеры при оценке достоверности подготовленной финансовой отчетности, - применение принципов признания (т.е. учета) и оценки активов и обязательств компании. Признанию (т.е. учету) подлежат все активы и обязательства, отвечающие таким критериям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Например, активы, используемые на условиях финансового лизинга и обязательств по нему. Не должны быть признаны активы и обязательства, не соответствующие таковым критериям. Например, некоторые «резервы», не отвечающие определению обязательств.

Внедрение учета по международным стандартам финансовой отчетности требует значительных затрат. Но они с лихвой окупятся, открыв организации новые возможности по привлечению крупных иностранных инвесторов и солидных партнеров по сделкам.

УДК 332.146:330.322

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ БЕЛАРУСИ

Л.Я. Бурима, В.Е. Левкевич

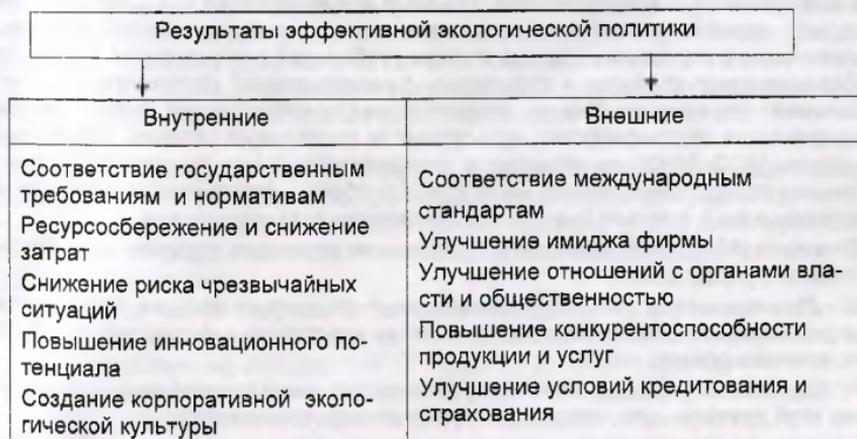
Институт экономики НАН Беларуси

На сегодняшний день предприятия республики различной формы собственности имеют небольшую степень свободы для осуществления мероприятий по снижению воздействий на окружающую среду. При недостаточных затратах на охрану окружающей среды предприятия выходят за рамки экологически регламентированной деятельности с соответствующими санкциями. В случае больших экологических издержек предприятия уменьшают свою конкурентоспособность из-за повышения цен на выпускаемую ими продукцию. Необходимо одновременно удовлетворять в своей деятельности нормативно-правовым требованиям в области охраны окружающей среды и обеспечивать конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Многие предприятия занимают в экологическом менеджменте пассивную позицию. На предприятиях, как правило, отсутствуют четкая, учитывающая специфику производства экологическая политика и сопряженные с нею цели и задачи. Вопросами охраны окружающей среды занимаются в основном ответственные специалисты (экологическая служба) в рамках должностных инструкций и обязанностей. Приоритет отдается очистным технологиям в соответствии с нормами государственного экологического контроля. Планы и результаты природоохранной деятельности малодоступны для внешних заинтересованных сторон, практикуется замалчивание отрицательных результатов, отсутствует независимая оценка организации деятельности предприятия

третьей стороной (экологический аудит). Все это позволяет относительно просто имитировать удовлетворительный уровень экологического управления на предприятии, оставляя в стороне реальную экологическую деятельность организации.

В индустриально развитых странах все более отчетливо проявляются характерные черты нового экологического менеджмента. Носителями новизны в экологическом управлении становятся активные фирмы, инициативная и добровольная деятельность которых выходит за границы нормативно-правового поля в сфере охраны окружающей среды, определяемого государством. Экологический менеджмент уже изначально предполагает непосредственное получение прямых и косвенных экономических эффектов, формирует позитивный имидж фирмы, начинает положительно сказываться на ее конкурентоспособности. Основывается новое экологическое управление на систематизированной экологической политике, формирующей иерархию целей и задач организации, которые содержат обязательное положение о непрерывном улучшении экологической деятельности предприятия. Начинают преобладать внутренние самостоятельно устанавливаемые и пересматриваемые нормы антропогенного воздействия на окружающую среду, которые могут быть даже более жесткими, чем государственные нормативы. Стратегия на «опережение» обусловлена не столько «альтруистическими» соображениями, сколько потенциальной экономической выгодой, например, от продажи «излишков» загрязнения в виде так называемых «квот на выбросы» (Киотское соглашение). Внутренняя самоорганизация эффективной экологической деятельности предприятия во многом определяется активным и сознательным участием в ней руководства организации и всего персонала, их заинтересованностью в достижении поставленных целей и задач. Производственная организация является «открытой системой», предоставляя на всеобщее рассмотрение и обсуждение планы и результаты своей деятельности, в том числе и отрицательные результаты. Аудит становится неотъемлемой частью системы экологического управления. Экологический менеджмент начинает занимать все более весомое место в системе приоритетов общего управления организацией, а ее эффективная экологическая политика приносит ощутимые положительные результаты.



Эффективность экологической политики организации

В целом эволюция организационного экологического поведения природопользователей может быть представлена следующим образом:

1. *Оппортунистическое экологическое поведение* (усугубление эколого-экономического противоречия)
 - Распространение противозаконной (криминальной) экологической политики.

- Уклонение от экологической деятельности или ее имитация. *Пример.* Нелегальная утилизация отходов.

2. *Пассивное экологическое поведение* (1-й уровень разрешения эколого-экономического противоречия)

- Экологическая политика ограничивается выполнением законов, государственных требований и нормативов.

- Существующая система управления предприятием дополняется элементами экологического менеджмента.

- Практически отсутствует экологическая мотивация и соответствующая саморегуляция. Экологическая деятельность воспринимается руководством и персоналом как необходимость.

3. *Активное экологическое поведение* (2-й уровень разрешения эколого-экономического противоречия)

- Миссия предприятия в развивающемся мире.

- Поиск эколого-экономического компромисса.

- Тотальная экологическая деятельность фирмы и всеобщая ответственность.

- Минимизация воздействия на окружающую среду в рамках жизненного цикла продукции «производство-потребление-утилизация».

- Стимулирование процессов самоорганизации, использование самообучающихся структур, постепенная эволюция к «зеленой организации».

- Активное взаимодействие с общественностью и государством.

- Активное использование «экологических» преимуществ в конкурентной борьбе.

Принципиально важной инициативой в сфере природоохранной деятельности следует считать появление и внедрение добровольных международных стандартов ИСО серии 14000, основным предметом которых являются системы экологического менеджмента на уровне фирмы или предприятия. Международные стандарты отражают наиболее прогрессивные институциональные предпосылки и ограничения универсального общесистемного характера в сфере организации экологического управления с целью повышения его эффективности. Главный документ серии стандарт ИСО 14001 не содержит никаких количественных параметров, связанных с оценкой состояния или воздействия на окружающую среду, а также требований к технологиям. Универсальные требования предъявляются к структурно-функциональной организации системы экологического управления. Они не зависят от месторасположения фирмы, ее размера, специфических географических, культурных и социальных условий. Международные стандарты ИСО 14000 не вступают в противоречие с весьма разнородными национальными стандартами (нормы на выбросы и сбросы загрязняющих веществ, их концентрации и т.д.), а только помогают в достижении этих нормативов.

Стандарт ИСО 14001 определяет следующие основные требования к системе экологического управления:

1. *Экологическую политику предприятия* формирует высшее руководство организации, которое несет ответственность за ее внедрение и модификацию. Экологическая политика должна:

- адекватно отражать специфику и масштаб деятельности организации, воздействие этой деятельности, продукции и услуг на окружающую среду;

- отвечать требованиям нормативно-правовой базы, за выполнение которых организация несет ответственность;

- определить общие цели и задачи функционирования системы экологического управления;

- быть документированной и обеспечивать информационное взаимодействие с персоналом организации;

- быть доступной общественности и другим заинтересованным сторонам;

- ориентировать систему экологического управления на непрерывный процесс совершенствования с целью улучшения состояния окружающей среды.

2. *Экологические аспекты деятельности и нормативно-правовые требования* выражаются в том, что организация вырабатывает и соблюдает процедуру идентификации наиболее существенных экологических аспектов, оказывающих значимые воздействия на окружающую среду. Перечисленные аспекты принимаются в качестве приоритетных. Организация обеспечивает открытый доступ к законодательным, нормативно-правовым и другим документам, содержащим обязательные требования по экологическим аспектам деятельности, продукции и услугам.

3. *Экологические цели и задачи* определяются в соответствии с утвержденной экологической политикой. Организация вырабатывает взаимосвязанную систему целей и задач, имеющих по возможности количественные характеристики показатели экологичности. Целевые установки определяются для каждой области деятельности (функции) и иерархического уровня организации. При этом должны быть учтены интересы общественности и других сторон.

4. *Программа экологического управления* формируется на основе созданной организацией программы реализации экологической политики. Она является центральным элементом системы экологического управления. Программа задает алгоритм выполнения поставленных задач, указывает необходимые для этого временные рамки и ответственных лиц.

5. *Организационная структура и ответственность* основаны на том, что организация определяет и документирует структуру полномочий и ответственности в системе экологического управления. При этом ответственность за выполнение экологических требований возлагается на персонал, выполняющий не только специальные, но и другие функции, включая персонал высших уровней управления. Для внедрения и функционирования системы экологического управления предусматривается необходимое ресурсное обеспечение. Ответственное лицо, назначенное на работу в сферу системы экологического управления, периодически предоставляет отчетность руководству организации о состоянии дел в сфере охраны окружающей среды.

6. *Обучение, повышение квалификации и компетентность персонала, деятельность* которого связана с возможным воздействием на окружающую среду, предполагает разработку процедур, делающих каждого работника в той или иной мере участником реализации экологической политики. Определяется уровень квалификации и компетентности, необходимой для выполнения персоналом функций управления окружающей средой.

Мониторинг и измерение проявляются в разработке документированных процедур мониторинга и регулярном измерении актуальных параметров деятельности, которые характеризуют существенные воздействия на окружающую среду. Устанавливаются процедуры для выявления несоответствия параметров действующим законодательным и другим требованиям.

Аудит системы экологического управления проводится по определению методологии с целью выяснения степени соответствия критериям, установленным организацией, а также требованиям стандарта ИСО 14001. Аудит может проводиться как силами самой организации, так и внешними аудиторами. По результатам аудита подготавливается отчет, предоставляемый руководству организации.

9. *Анализ системы экологического управления* проводит руководство организации, которое периодически рассматривает проблемы ее эффективности, адекватности изменяющимся требованиям и принципу «постоянного совершенствования». Результаты анализа могут привести к трансформации экологической политики организации или некоторых существенных аспектов функционирования этой системы.

Общая задача международных стандартов - целенаправленное формирование универсальной институциональной среды, позволяющей оказывать содействие в организации эффективного экологического менеджмента. Принцип добровольности следова-

ния стандартам ИСО 14000 является наиболее приемлемым для постепенной кристаллизации новых «международных «правил игры» в сфере природоохранной деятельности хозяйствующих субъектов. Адаптация и постепенное внедрение «трансграничных» методов управления качеством окружающей среды в Беларуси будут способствовать эффективному экологическому управлению и формированию современной организационной культуры.

На сегодняшний день сертификаты на соответствие стандартам ИСО 14000 и ЕМА8 в мире имеют около 5 тыс. компаний в более чем 50-ти странах, причем половина из них приходится на страны ЕС. Несмотря на добровольность принятия данных стандартов, ряд фирм («Вольво», «Сименс» и др.) заявили о нежелательности деловых контактов с партнерами, не обладающими международным сертификатом. Европейское экономическое сообщество занимает аналогичную позицию, стремясь допускать на рынок производителей, деятельность которых отвечает международным экологическим стандартам. В связи с этим белорусские предприятия, стремящиеся выйти на мировой рынок, но крайне медленно внедряющие технологию экологического менеджмента и аудита (на сегодняшний день системы экологического менеджмента внедрены более чем на 120 предприятиях страны), должны учитывать требования международных стандартов ИСО 14000. Речь идет о формировании расширяющейся институциональной и экономической среды, задающей новые экологические «правила игры» для мирового бизнеса.

Список использованных источников

1. ИСО 9000+ИСО 14000. бюллетень. М.: ВНИИС Госстандарта России, 2002, № 4.
2. ИСО 9000 + ИСО 14000. Информационный бюллетень. М.: ВНИИС Госстандарта России, 2002, № 2.
3. Муравых А.И. Экологический менеджмент. М., 2002.
4. Россия и страны мира. Стат. сб. М.: Госкомстат России, 2002.
5. Состояние природной среды Беларуси: экол. бюл., 2004 /под ред. В.Ф. Логинова. - Мн.: Минсктиппроект, 2005
6. Щетинина Е.Д. Международные эколого-экономические проблемы и их регулирование // Мировая экономика. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
7. The ISO Survey of ISO 9000 and ISO 14000 Certificates. ISO, 2002-07.
8. The wellbeing of nations: a country-by-country index of quality of life and the environment / Robert Prescott-Allen-Washington-Covelo-London: Island Press, 2001

УДК 331.52 (476)

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВЕННОГО РАВНОВЕСИЯ РЫНКА ТРУДА В УСЛОВИЯХ РАЗЛИЧНЫХ РЫНОЧНЫХ СТРУКТУР

Е.В. Ванкевич

УО «Витебский государственный технологический университет»

В экономической теории под равновесием рынка труда понимается такое состояние рынка труда, в котором объем спроса на труд и предложение равны между собой при некоторой ставке заработной платы [1, стр. 106]. К основным неравновесным состояниям принято относить безработицу (это реакция со стороны спроса) и дефицит рабочей силы (реакция со стороны предложения труда). При анализе равновесия рынка труда в Беларуси следует учитывать тип рыночной структуры сегментов рынка труда, так как совокупный рынок труда сегментирован и неоднороден. На нем выделяют сег-