

КОНТРОЛЬ ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

канд. экон. наук, доц. Л.В. МАСЬКО, П.И. ПАНЬКОВ

(Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой)

Людмила Масько ORCID <https://orcid.org/0000-0003-3823-1886>

Павел Панков ORCID <https://orcid.org/0000-0002-5499-1255>

Исследование посвящено проблеме контроля экологической составляющей деятельности компании и рассматривает контроль эффективности по экологическим вопросам, проблемы выбора ключевых показателей, соответствующих целям устойчивого развития, и представления их в единой форме отчетности. В частности, были предложены концептуальные основы определения эколого-экономических показателей, соответствующих целям устойчивого развития организации. Предложенные критерии отнесения деятельности к определенной категории риска (определенному классу) будут способствовать его идентификации в процессе контроля экологических вопросов. Авторы провели исследование современного состояния информационно-аналитического обеспечения контроля эколого-экономических показателей в Беларуси. Разработанное приложение к финансовой отчетности «Экологический отчет» будет способствовать установлению важности экологических вопросов в деятельности организации при проведении контроля эколого-экономических показателей, повышению эффективности контрольных мер в области охраны окружающей среды и предотвращения ущерба, нанесенного окружающей среде предшествующей деятельностью.

Ключевые слова: эколого-экономические показатели, формы контроля, области контроля, оценка эффективности, экологическая составляющая деятельности, информационно-аналитическое обеспечение контроля.

Введение. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития на период до 2030 г.¹ определяет цели, этапы и направления перехода Республики Беларусь к постиндустриальному обществу и инновационному развитию экономики, при повышении стандартов жизни человека и обеспечении благоприятной окружающей среды. С целью обеспечения равновесия между социальным, экономическим и экологически безопасным развитием страны Стратегия призвана устранить имеющиеся дисбалансы и создать фундамент для дальнейшего устойчивого развития. В этой связи деятельность субъекта хозяйствования должна быть направлена на максимальное устранение управленческих рисков, в том числе в сфере природопользования и природоохранной деятельности. Контроль как одна из основных функций системы управления должен осуществляться на основе наблюдения за хозяйственной деятельностью субъекта с целью обеспечения его оптимального функционирования [1].

В практике субъектов хозяйствования контроль может быть реализован в различных предметных областях, но первоочередной задачей, по нашему мнению, будет создание системы внутреннего контроля, которая способна обеспечить представление прозрачной информации для стейкхолдеров организации. Правилами аудиторской деятельности Республики Беларусь «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности»² определено, что: «Система внутреннего контроля – совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица». По нашему мнению, система внутреннего контроля аудируемого лица не всегда эффективна в части соблюдения требований по природопользованию и природоохранной деятельности, что подтверждается результатами проверок контролирурующих органов. Например, в Республике Беларусь Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды и его территориальными органами формируются по каждой сфере контроля (надзора), отнесенной законодательством о контрольной (надзорной) деятельности к сфере контроля (надзора), перечни субъектов с риском³. В данной работе предлагаются критерии отнесения деятельности к определенной категории риска (определенному классу), применение которых будет способствовать выявлению субъектов с риском при проведении контроля экологических вопросов организации.

Кроме выявления рисков в процессе контроля экологических вопросов в организации актуальным остается и аспект контроля эффективности проводимых мероприятий. Отсутствие концептуальных основ оценки эффективности природоохранной деятельности и природопользования на предприятиях в ряде случаев не позволяет правильно установить индикаторы, по которым будет оцениваться эффективность. При этом процесс оценки эффективности осложняется тем, что измерение экологических эффектов отличается от стандартных экономических индикаторов. В этой связи требуется дальнейшее совершенствование концептуальных основ контроля эколого-экономических показателей деятельности субъектов хозяйствования.

¹ URL: <https://economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiija-Respubliki-Belarus-na-period-do-2030-goda.pdf>.

² URL: https://minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_291208_203.pdf.

³ URL: <https://minpriroda.gov.by/uploads/files/prikaz-47-OD-Kriterii-1-2-3.pdf>.

Также в контексте контроля эффективности экологических вопросов организации значимым является правильный подбор источников информации. Изучение учредительных документов организации в совокупности с правоустанавливающими документами позволяет установить наличие (отсутствие) природопользования или природоохранной деятельности. В качестве информационного обеспечения предлагается информационная форма «Экологический отчет», благодаря которой возможно установить существенность экологических вопросов в деятельности организации и оценить их влияние на показатели отчетности, что будет способствовать повышению эффективности осуществляемого контроля.

В рамках данного исследования использованы общенаучные методы познания: анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, наблюдение; методы теоретического исследования: идеализация, формализация, метод логического и сравнительного анализа. Теоретической и методологической основой исследования являются нормы Международных стандартов аудита, а также Международные стандарты высших органов аудита, действующее законодательство Республики Беларусь, Разработки ООН по экологическому направлению, материалы периодической печати.

Основная часть. Контроль эффективности экологической составляющей деятельности организации.

Контроль в практике субъектов хозяйствования реализуется на различных уровнях и может принимать различные формы. Многообразие взглядов на сущность контроля в организации представлено в исследованиях многих авторов. Например, в работе Щипанской Е.В. отмечено, что: «в научной литературе контроль представляется как функция, деятельность, процесс, процедура, оценивание, проверка, система, мероприятие, мера и другое, что отражает многочисленные ракурсы исследования контроля в производственных системах» [2]. Чаще всего в современных условиях контроль на предприятии рассматривается в контексте построения и совершенствования системы внутреннего контроля. Как отмечают Машкин Е.И. и Козлова Т.В., «сущность системы внутреннего контроля раскрывают следующие определения: контроль – это система целенаправленных действий по установлению степени соответствия процесса функционирования объекта управления принятым управленческим решениям и направлен на успешное достижение поставленных целей; внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций» [3].

Таким образом, исходя из сущности внутреннего контроля и его назначения в системе управления, можно утверждать, что внутренний контроль – это совокупность средств, обеспечивающих условия формирования и развития качественного процесса управления в достижении поставленных целей предприятия. Если обратиться к более стандартизированным источникам, то, например, в International Standard on Auditing (ISA) 315 «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment⁴» определено, что «Система внутреннего контроля – совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица, для обеспечения:

- эффективности, результативности и соответствия законодательству хозяйственных операций;
- сохранности активов;

– выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;

- достоверности финансовой отчетности аудируемого лица».

Считаем, что в практике субъектов хозяйствования контроль может иметь разные направления. В связи с этим, первоочередной задачей организации будет создание такой системы внутреннего контроля, благодаря которой возможно обеспечить представление прозрачной информации для стейкхолдеров. Более формально эта цель может быть выражена следующим образом: руководство и, если уместно, лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают также за разработку и внедрение системы внутреннего контроля для обеспечения составления финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности [4].

Также существуют другие определения контроля в организации, например, в стандартах, предлагаемых Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея⁵, «внутренний контроль имеет широкое определение как процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получить информацию относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности, достоверность финансовой отчетности, соблюдение законов и нормативных актов».

Если рассмотреть контроль как функцию управления, то необходимо кратко рассмотреть сущность данного процесса в организации. Если управление рассматривается не как единовременное действие, а как серия непрерывных взаимосвязанных действий, т.е. процессов, соответствующих управленческим функциям. Данный подход к управлению был изначально сформулирован А. Файолем, и впоследствии нашел отражение в работах многих авторов. Базовые функции управления отражают содержание управленческого процесса на любом предприятии и не зависят от специфики объекта управления, они реализуются на всех уровнях управления предприятием и во всех видах его деятельности. К базовым функциям управления относятся планирование, организация, мотивация и контроль [5]. Как отмечает Айдынов Р.Э., «функция контроля очень специфична, если сравнивать её с остальными функциями управления. Если, к примеру, планирование занимается постановкой задач, а организация обеспечением

⁴ URL: https://eis.international-standards.org/standards/iaasb/2020?section=MASTER_16#MASTER_16.

⁵ URL: <https://www.coso.org/sitepages/guidance-on-enterprise-risk-management.aspx?web=1>.

того, чтобы выполнение этих задач стало возможным, контроль характерен свойством универсальности, он в целом охватывает всю деятельность предприятия. Основная задача контроля – проверка безошибочности работы, а также обеспечение работы таким образом, чтобы она была максимально продуктивна» [6].

Контроль в практике субъектов хозяйствования может быть направлен на различные предметные области, например, контроль качества, контроль охраны труда, контроль технологического процесса и т.д. Однако, если рассматривать предприятие как субъект, который взаимодействует с внешними стейкхолдерами, предоставляющими финансирование, – инвесторами и кредиторами, – то контроль будет направлен в первую очередь на предоставление прозрачной информации о деятельности данного предприятия. В этой связи контроль в практике субъектов хозяйствования можно систематизировать следующим образом (рисунок 1).



Рисунок 1. – Формы и области контроля в практике субъектов хозяйствования

Источник: составлено на основе [5–7].

Таким образом, контроль в организации может иметь различные направления, в том числе контроль достоверности финансовой отчетности, сохранности активов, соответствия законодательным нормам (комплаенс-контроль), а также контроль эффективности проводимых мероприятий. По нашему мнению, контроль эффективности проводимых мероприятий является не менее важным видом контроля, чем прочие, так как в отсутствие или недостаточности контроля эффективности накапливаются скрытые проблемы с исполнением запланированных мероприятий, что создает скрытые риски для устойчивого развития организации. Поэтому далее более подробно рассмотрим вопрос контроля эффективности в деятельности субъектов хозяйствования.

Контроль эффективности проводимых мероприятий позволяет оценить полноту выполнения поставленных задач и основывается на сравнении фактически достигнутых показателей с плановыми. В качестве критериев оценки эффективности используются различные показатели, объединяемые понятием KPI – key performance indicators. Однако в ряде случаев бывает сложно определить достижимые значения KPI, а также состав данных индикаторов эффективности. Для того, чтобы правильно определять, какие KPI будут отражать эффективность при достижении поставленных целей, необходимо более подробно рассмотреть понятие эффективности. В хозяйственной практике понятие «эффективность» рассматривается на основе сопоставления конечного результата с затратами, израсходованными на его достижение. Собственно, экономический эффект – определенная форма результата – конечный результат. Вторая переменная при оценке эффективности, с которой соотносится полученный эффект, – либо ресурсы, либо затраты. При оценке экономической эффективности на уровне хозяйствующего субъекта оправдан затратный подход, так как он учитывает потребленные ресурсы, которые непосредственно связаны с получением данного результата [8]. Разработанная учеными система показателей эффективности использования ресурсов – капитала, а также основных и оборотных средств – представляет собой систему коэффициентов, которые позволяют выявить результаты использования ресурсов или тенденции, характеризующие эффективность производственной деятельности предприятия [9].

В отличие от управления экономическими и производственными показателями предприятия, когда эффективность функционирования оценивается в большей степени производственными показателями (рентабельность, производительность труда и т.д.), эффективность социальной или экологической сферы промышленных организаций должна оцениваться с учетом других видов эффекта [10]. В этой связи для субъектов хозяйствования может быть актуальным изучение практики оценки эффективности в рамках контроля государственных программ, закрепленной в стандартах ISSAI 3000⁶ и объединенной методологией аудита эффективности. В отличие от финансового аудита, она фокусируется на результатах, а не на отчетности; и, в отличие от аудита соответствия требованиям, касается в основном целей, выходящих за рамки государственных регулирующих мер и концепций экономической эффективности и производительности.

⁶ URL: <https://www.issai.org/pronouncements/issai-3000-performance-audit-standard/>.

Как отмечает Кэмерон К., каждое суждение об эффективности должно отвечать на определенный список вопросов, после чего могут быть определены приемлемые критерии эффективности [11]. В таблице 1 представим данные вопросы и предложим ответы в контексте оценки эффективности экологической составляющей деятельности предприятия.

Таблица 1. – Концептуальная основа оценки эффективности экологической составляющей деятельности субъектов хозяйствования

Вопросы при оценке эффективности	Предлагаемые ответы
1. С чьей точки зрения оценивается эффективность (например, сотрудники, клиенты, акционеры)?	С точки зрения общества, и институтов, принявших на себя обязательства в сфере экологии
2. На какой сфере деятельности сосредоточено суждение?	Природопользование, природоохранные мероприятия, влияние на окружающую среду
3. Какой уровень анализа используется?	Уровень влияния конкретного предприятия на окружающую среду
4. Какова цель оценки эффективности?	Выполнение принятых обязательств по соблюдению целевых экологических показателей
5. Какие временные рамки используются?	Обычно совпадает с годовым периодом планирования
6. Какой тип данных используется для оценок?	Показатели финансовой отчетности и данные аналитического учета, результаты замеров, проб и т.д.
7. Каков ориентир оценки эффективности?	В зависимости от вида природопользования: соблюдение установленных лимитов и степень их превышения

Источник: составлено на основе [11].

Таким образом, контроль эффективности должен проводиться в четко очерченных границах времени и места с определением целей и задач контроля, а также должен основываться на подходящих критериях эффективности. Сложность связана с достижением неэкономических эффектов. Одно из направлений такого контроля – это контроль эффективности природопользования на основе эколого-экономических показателей.

Информационно-аналитическое обеспечение контроля экологических вопросов организации. Современный этап развития Республики Беларусь характеризуется социальной направленностью его экономических преобразований. Однако системный подход к методике контроля экологических вопросов в Республике Беларусь отсутствует. В результате не представляется возможным достоверно в полном объеме оценить влияние на отчетность организации экологических аспектов ее деятельности.

Если обратиться к глобальной повестке на основе целей устойчивого развития ООН⁷, то можно отметить высокую значимость экологических вопросов: необходимо рационально использовать водные ресурсы (Цель 6), принимать меры по замедлению глобального потепления (Цель 13), бороться с опустыниванием и эффективно управлять лесными ресурсами, предотвращать процесс деградации земель и утраты биоразнообразия (Цель 15). Также значимость экологических вопросов можно проследить на уровне глобальных исследований, посвященных измерению влияния человека на окружающую среду, например, исследования в рамках программы Экологический след (Ecological Footprint⁸): «Экологический след – это показатель, характеризующий потребление человечеством ресурсов Земли, который представляет собой площадь в гектарах биологически продуктивной поверхности Земли, необходимой для производства потребляемых нами ресурсов и переработки отходов». Представим в таблице 2 информацию некоторых стран мира по разнице биологического потенциала и экологического следа.

Таблица 2. – Информация по разнице биологического потенциала и экологического следа в 2021 году

Главные «страны-потребители» импортируют и потребляют количество ресурсов больше, чем может предоставить им природа	Экологически устойчивые страны страны с низким уровнем потребления и развитые страны с относительно небольшой численностью населения, богатые природными ресурсами
1. Объединённые Арабские Эмираты: -9,831 2. Катар: -8,000 3. Кувейт: -5,929 4. Бельгия: -6,656 5. Нидерланды: -5,166 6. Южная Корея: -4,534 7. Израиль: -4,500 8. Саудовская Аравия: -4,295 9. Япония: -4,130 10. США: -4,128	1. Габон: 27,878 2. Боливия: 16,262 3. Конго: 12,303 4. Монголия: 9,604 5. Парагвай: 8,050 6. Канада: 7,906 7. Австралия: 7,874 8. Центральная Африканская Республика: 7,122 9. Финляндия: 6,305 10. Бразилия: 6,080
На территории СНГ этот показатель положительный только у России (1,339) (биологический потенциал: 5,75; экологический след: 4,41) и Киргизии (0,100). Отрицательный: Казахстан -0,534; Беларусь: -0,515; минимальные значения у Украины (-1,100) и Азербайджана (-1,105).	

Источник: составлено на основе отчета «Экологический след»⁸.

Республика Беларусь потребляет ресурсов больше, чем предоставляет ей природа. В связи с этим важно подчеркнуть значение выполнения положений Стратегии в области охраны окружающей среды Республики Беларусь на

⁷ URL: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals>.

⁸ URL: https://data.footprintnetwork.org/?_ga=2.3303090.328979853.1640376624-1870137153.1640376624#/.

период до 2035 г., которой установлено: «В развитии национальной экономики планируется реализация стратегического направления по переходу к моделям «зеленой экономики» и циркулярной экономики. Эти модели ориентированы на максимальную замену использования невозобновляемых природных ресурсов возобновляемыми, ресурсо- и энергосбережение, минимизацию образования и полноту использования отходов⁹». Данные положения обосновывают необходимость развития методик контроля экологических вопросов организации, основой которых должен выступать риск-ориентированный подход. Считаем, что при проведении контроля экологических вопросов организации критериями отнесения деятельности к определенной категории риска (определенному классу) могут выступать:

- ошибки в финансовой отчетности организации, связанные с несоблюдением ими требований экологического законодательства;
- дополнительные затраты, связанные с влиянием различных экологических требований к выпускаемым организацией продукции, работам, услугам;
- дополнительные затраты, связанные с реакцией у заказчиков, к выпускаемым организацией продукции, работам, услугам;
- ошибки в финансовой отчетности организации, связанные с дополнительными затратами при соблюдении ими требований экологического законодательства.

По нашему мнению, с целью снижения риска необнаружения существенных искажений финансовой отчетности по экологическим вопросам, методика контроля достоверности данной информации на предприятиях должна учитывать предлагаемые критерии. В результате будет возможно установить определенную категорию риска деятельности организации, что позволит усилить эффективность применяемых контрольных мероприятий для достижения целей глобального устойчивого развития.

В современных условиях отмечается существенный рост потребности пользователей информации в соответствующих эколого-ориентированных данных. Представление информации о проводимых природоохранных мероприятиях и использовании природных ресурсов предприятиями, а также контроль достоверности представленной информации имеет большое значение для достижения целей глобального устойчивого развития, потому что предприятия с одной стороны являются крупными потребителями природных ресурсов, с другой – могут аккумулировать значительный объем средств для реализации природоохранных мероприятий. В этой связи важным аспектом является наличие и прозрачность отчетности о проводимых природоохранных мероприятиях. Значимость представления прозрачной информации об экологических вопросах подтверждается работой в рамках глобального партнерства финансовых учреждений (PCAF¹⁰), которые совместно работают над разработкой и внедрением согласованного подхода к оценке и раскрытию информации о выбросах парниковых газов, связанных с их кредитами и инвестициями, например, по вопросам глобального потепления, что было отмечено в The Glasgow Climate Pact¹¹.

Очевидно, что для формирования полноценной картины влияния промышленного производства на окружающую среду, нужно не только аккумулировать информацию о предоставляемых кредитах и инвестициях со стороны банковского сектора, но и проводить дальнейшую работу по совершенствованию подходов к представлению информации об экологических вопросах на предприятиях, которые непосредственно участвуют в процессе природопользования. Для выявления уровня современного состояния учетно-аналитического обеспечения контроля экологических вопросов организаций Республике Беларусь было проведено исследование в области природоохранной деятельности и природоохранных мероприятий. Результаты представлены на рисунке 2.



Рисунок 2. – Учетно-аналитическое обеспечение контроля экологических вопросов в Республике Беларусь

По результатам исследования можно сделать следующий вывод: отсутствие данных о природоохранной деятельности организации негативно влияет на экологизацию микроэкономических и макроэкономических показателей. Считаем, следует обратить особое внимание на степень урегулирования нормативными правовыми

⁹ URL: <https://www.minpriroda.gov.by/ru/strategiya35-ru/>.

¹⁰ URL: <https://carbonaccountingfinancials.com/files/downloads/PCAF-Global-GHG-Standard.pdf>.

¹¹ URL: <https://unfccc.int/process-and-meetings/the-paris-agreement/the-glasgow-climate-pact/cop26-outcomes-transparency-and-reporting>.

актами порядка учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности организаций Республики Беларусь. Также, отсутствие отдельных форм финансовой отчетности, содержащих информацию о природоохранной деятельности организации, лишает необходимой и полезной информации пользователей, принимающих решения по устойчивому развитию экономики. Результаты проведенного исследования обосновывают предлагаемую авторами форму приложения финансовой отчетности — «Экологический отчет» [12]. Показатели этого отчета *агрегированы* по видам экологических активов и обязательств субъектов хозяйствования и *структурированы* в разрезе природопользования и природоохранной деятельности.

Сравнение итоговых сумм отчета (Экологический результат) по позициям экологические активы (всего) и экологические обязательства (всего) позволит достоверно установить существенность влияния экологических вопросов на финансовую отчетность организации. В свою очередь это может являться основой принятия решения в процессе осуществления контроля о первоочередности проверки экологических вопросов: с экологических активов или экологических обязательств. В результате достигается цель – наличие и прозрачность учетно-аналитического обеспечения контроля экологических аспектов деятельности организаций.

Считаем, что благодаря интеграции отдельных показателей в единую форму «Экологический отчет» достигается синергетический экономический эффект разработанного приложения – полученная информация приобретает новые качества, которые способны повысить эффективность контроля экологических вопросов. Синергетический эффект экологической составляющей отразит повышение ресурсосбережения. Важно отметить, что предлагаемая форма «Экологический отчет» аккумулирует информацию, содержащую новые качества и будет являться одним из значимых источников на этапе планирования контроля экологических вопросов организации. Документ «Экологический отчет» в совокупности с другими необходимыми документами может иметь важное значение при принятии решений инвесторами по предоставлению инвестиций или банками по открытию кредитных линий для финансирования различных проектов организации.

Как отмечается в исследовании Pucheta-Martínez & Gallego-Álvarez, в странах с развитой рыночной экономикой, где значительная доля финансирования привлекается через фондовый рынок, компании в большей степени заинтересованы в раскрытии информации об экологических вопросах. Тем самым компании стремятся улучшить свою репутацию ответственных субъектов хозяйствования, ориентированных на достижение целей устойчивого развития [13]. В то же время, в странах с неразвитым фондовым рынком мотивация к раскрытию полной и прозрачной информации об экологических вопросах у компаний снижается. Кроме этого на мотивы фирм при подготовке информации об экологических вопросах влияют институциональные факторы, особенно отрасли, специфические для страны и фирмы факторы, связанные с организационной структурой, а также типом и расположением рынков [14]. Несмотря на различия между странами и отраслями можно выделить ряд общих причин, снижающих мотивацию компаний к раскрытию полной и прозрачной информации об экологических вопросах. В том числе к ним относятся проблемы с увеличением издержек на сбор и обработку соответствующей информации, а также сложности выбора правильных индикаторов [14]. Поэтому предлагаемые авторами подходы к определению критериев для контроля эффективности экологической составляющей деятельности предприятия и форма «Экологический отчет» будут актуальны не только для Республики Беларусь, но и для хозяйствующих субъектов в других странах, так как позволяют организациям снизить издержки на составление отчетности по экологическим вопросам за счет интеграции с учетной системой и обеспечивают понятную информационную основу для менеджмента организации.

Заключение. По результатам проведенного исследования были систематизированы формы контроля в практике субъектов хозяйствования, и отдельно выделены те формы контроля, которые являются основой взаимодействия с внешними стейкхолдерами. В результате было установлено, что контроль эффективности является не менее важной формой контроля во взаимодействии с внешними стейкхолдерами, чем, например, контроль достоверности финансовой отчетности или сохранности активов. При этом в ходе исследования было отмечено, что отсутствие концепции контроля эффективности не позволяет правильно определить индикаторы для последующей оценки полученных эффектов, что особенно важно, когда эффекты имеют неденежный характер и связаны с экологическими вопросами.

Учитывая данные аспекты, была предложена концепция оценки эффективности экологической составляющей деятельности предприятия, представленная в рамках ответов на вопросы, лежащие в основе любой концепции эффективности. Опираясь на данную концепцию, организации, а также государство, принимающее на себя обязательства в области природоохранных мероприятий, смогут подходить к определению целевых экологических индикаторов более обоснованно, избегая ненужных ошибок. Также, в целях предотвращения ошибок, снижения риска существенных искажений финансовой отчетности по экологическим вопросам деятельности и разработки методов их контроля, было предложено применять критерии отнесения деятельности к определенной категории риска (определенному классу). Применяя предложенные критерии можно было бы установить определенную категорию риска деятельности организации. Это повысит эффективность применяемых мер контроля, будет способствовать достижению целей глобального устойчивого развития.

По нашему мнению, информация об эколого-экономических показателях должна предоставляться в отчетных формах организаций, что обеспечивало бы современные потребности пользователей в таких данных. В связи с этим изучение процедуры формирования показателей предлагаемой формы «Экологического отчета» и их синергетического эффекта представляется актуальным, а полученные результаты имеют практическую значимость. На их основании можно сделать вывод, что полученный синергетический экономический эффект характеризует

финансово-экономическую устойчивость организации, а эффект экологической составляющей деятельности заключается в повышении ресурсосбережения. В целом, предлагаемые разработки направлены на улучшение контроля эколого-экономических показателей деятельности организации, выявление и решение возникающих проблем, ошибок, деструктивных аспектов деятельности организации, их устранение и предотвращение в будущем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Matukova, N. Eco-Controlling: Prospects for the Environmental Policy in Enterprise Management / N. Matukova, V. Khrapkina, N. Bahashova, D. Matukova-Yaryha, A. Levitskaia // In proceeding of IV International Scientific Congress «Society of Ambient Intelligence – 2021»: Kyiv, Ukraine. – 2021. – P. 1–7. DOI: <https://doi.org/10.1051/shsconf/202110005011>.
2. Щипанская, Е.В. Совершенствование внутреннего контроля в системе управления качеством организации на основе процессного и риск-ориентированного подходов : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Е.В. Щипанская. – СПб., 2019. – 186 с.
3. Машкин, Е.И. Актуальность интеграции систем внутреннего контроля в системы управления предприятием / Е.И. Машкин, Т.В. Козлова // Экономика и политика. – 2013. – № 6. – С. 74–79.
4. Pankou P. The control of transactions with derivatives in the non-financial organizations in the Republic of Belarus // L. Masko, P. Pankou // Proceedings of the conference New Challenges of Economic and Business Development 2019 (University of Latvia, Riga), 16-17 may 2019. – P. 544–555.
5. Мескон, М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури ; общ. ред. Л.И. Евенко ; пер.: М.А. Майорова [и др.]. – М. : Дело, 1998. – 800 с.
6. Айдынов, Р.Э. Функции управления / Р.Э. Айдынов // Бизнес-образование в экономике знаний. – 2017. – № 1. – С. 4-10.
7. Ким, С.А. Теория управления : учеб. / С.А. Ким. – М. : Дашков и К°, 2019. – 240 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=57330>.
8. Сорокин, С.Л. Эффективность внешнеэкономической деятельности: понятие, измерение и оценка : моногр. / С.Л. Сорокин. – Гродно : ГрГУ, 2011. – 130 с. URL: <https://elib.grsu.by/katalog/158705-338962.pdf>.
9. Kostakiy, A.D. The system of balanced indicators as a tool for improving the efficiency of enterprises / A.D. Kostakiy // Bulletin of the Pridnestrovian University, Tiraspol. – 2018. – № 3 (60). – P. 183–189.
10. Malei, A. Business's corporate social responsibility at the post-soviet area: features of assessing the effectiveness of an industry organization's social sphere / A. Malei, K. Afanasyeva // Proceedings of the International Scientific Conference SOCIETY. INTEGRATION. EDUCATION, Rezekne Academy of Technologies, Latvia. – 2021. – P. 367–388. DOI: <https://doi.org/10.17770/sie2021vol6.6358>.
11. Cameron, K. Organizational Effectiveness / K. Cameron // Wiley Encyclopedia of Management. – P. 1–4. DOI: <https://doi:10.1002/9781118785317.weom110>.
12. Масько, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических активов и обязательств / Л.В. Масько. – Новополоцк : ПГУ, 2015. – 224 с.
13. Pucheta-Martínez, M.C. Environmental reporting policy and corporate structures: An international analysis / M.C. Pucheta-Martínez, G. Gallego-Álvarez // Corp. Soc. Resp. Env. Management. – 2021. – № 134. – P. 1–11. URL: <https://10.1002/10.1002/csr.1494>.
14. Kolk, A. Social and Environmental Accounting / A. Kolk, P. Perego // Wiley Encyclopedia of Management – P. 1–6. DOI: <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom010061>.

Поступила 17.08.2022

THE CONTROL OF ECOLOGY-ECONOMIC INDICATORS OF BUSINESS ENTITIES ACTIVITY

L. MASKO, P. PANKOU
(*Euphrosyne Polotskaya State University of Polotsk*)

The research is devoted to the problem of control the environmental component of the company's activities and considers effectiveness control on environmental issues, problems of selecting key indicators corresponding to the goals of sustainable development and presentation them in a single reporting form. In particular, have been considered various forms of control and special attention have been paid for the effectiveness control of the environmental component. In this regard have been proposed the conceptual framework for identifying ecology-economic indicators appropriate to the goals of sustainable development. Also the proposed criteria for assigning activities to certain risk category will contribute to the identification of risk in the process of environmental issues control. In order to increase transparency of disclosed information has been conducted study of current state of informational and analytical support for the control of ecology-economic indicators in Belarus. The developed appendix to the financial statements "Environmental Report" will help to establish the importance of environmental issues in the organization's activities when monitoring environmental and economic indicators, improve the effectiveness of control measures in the field of nature protection and prevention of damage caused to the environment by previous activities.

Keywords: *ecology-economic indicators, forms of control, areas of control, efficiency assessment, environmental component of activity, information and analytical support of control.*