

Т.Г. Шешукова, Е.Р. Мухина

К ТЕОРИИ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

В настоящее время рыночную экономику характеризуют высокая неопределенность деловой среды, стремительность развития, изменчивость, что в совокупности порождает необходимость адаптации предприятий к динамичной среде рынка, в связи с чем на первый план выходят вопросы развития механизмов управления конкурентоспособностью хозяйствующего субъекта. К числу важнейших факторов конкурентоспособности компании относят инновационные технологии. Безусловно, данные нововведения должны быть отражены в учетном процессе предприятия, что обуславливает актуальность исследования учетно-аналитического сопровождения принятия управленческих решений в области инноваций. К числу ключевых задач успешного перехода экономики РФ к инновационному развитию, отмеченных в Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года, относится эффективное и рациональное использование природных ресурсов, запасы которых истощаются, а это требует более тщательного контроля и разработки мероприятий с целью улучшения показателей природоохранной деятельности. Среди проблем, сдерживающих инновационный рост, следует отметить, прежде всего, влияние экологического фактора.

Сложившаяся в настоящий момент система экологического учета на предприятии недостаточно исследована.

Цель настоящей работы – развитие теоретических положений экологического учета, позволяющих расширить концептуальные представления о нем, а также способствующих повышению гибкости, адаптивности информационного поля, формируемого в рамках учетно-аналитической системы промышленных предприятий.

Проанализированы подходы различных зарубежных и отечественных исследователей к определению понятия «экологический учет», направления, характеризующие терминологическое поле конкурентоспособности. Сформулированы проблемы в сфере экологического учета. Обоснована необходимость совершенствования системы экологического учета с целью инновационного развития.

Результаты исследования имеют практическую значимость, так как способствуют более обоснованному принятию управленческих решений на предприятиях.

Ключевые слова: *экологический учет, промышленные предприятия, конкурентоспособность, экоинновации, инновационный учет, экологизация производства, управленческие решения, экологизированная отчетность.*

© Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р., 2017

Шешукова Татьяна Георгиевна – д-р экон. наук, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», e-mail: sheshukova@psu.ru.

Мухина Евгения Ринатовна – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления промышленным производством ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», e-mail: scancens@rambler.ru.

Становление и развитие инновационной экономики невозможно без производства высокотехнологичной конкурентоспособной продукции, применения более совершенных технологий, минимизация экологического ущерба для окружающей среды. Однако следует отметить, что инновационное развитие экономики сдерживает именно экологический фактор, охватывающий практически все виды природных ресурсов и технологические системы, основанные на их использовании. Экологическая безопасность непосредственно связана с рациональным природопользованием. Природные ресурсы истощаются, что указывает на необходимость их рационального использования и создания системы, способной фиксировать объекты учета инноваций в экологии, своевременно предоставлять актуальную и прозрачную информацию для управленческого состава о затратах на природоохранные мероприятия, об экоинновациях, об экономической эффективности внедрения экоинноваций [1]. В совокупности вышеперечисленные факторы актуализируют вопросы развития учетно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью в экологии.

Значительный вклад в развитие теории учетно-экологического процесса в России внесли российские исследователи, в числе которых: С.А. Алимов, А.П. Бархатов, А.И. Белоусов, Ю.С. Винокуров, Т.А. Демина, А.М. Карелов, В.А. Константинов, И.А. Коростелкина, М.В. Мельник, О.А. Миронова, С.А. Никитина и др. Проблемы экологического учета и аудита исследуются в трудах Р.А. Алборова, Н.П. Барышникова, И.Н. Богатой, М.А. Богатырева, С.В. Гришановой, Н.Н. Гришина, Л.В. Поповой, М.Н. Татариновой, К.С. Саенко, С.П. Суворовой и др. Среди зарубежных ученых-экономистов, занимающихся проблематикой экологизации в экономике, следует отметить А. Аренса, Р. Адамса, Дж. Бартельса, К. Друри, К. Норты и др.

Проблемы оценки инновационной деятельности исследованы в работах отечественных и зарубежных ученых, среди которых А.И. Анчишкин, М.Ю. Архипова, К.А. Багриновский, А.Е. Варшавский, С.Ю. Глазьев, О.Г. Голиченко, М.Р. Ефимова, Н.И. Иванова, Е.И. Ларионова, Л.И. Нестеров, Й. Шумпетер и др.

Проблемы развития системы управленческого учета инновационной деятельности представлены в трудах А.В. Басовой, Н.А. Красновой, С.С. Молчанова, Л.И. Проняевой, К.С. Саенко, А.Ю. Сидоренко, Л.С. Трубниковой, Г.Р. Файзрахмановой, О.А. Федотенковой и др.

До сих пор в научной среде нет единого мнения касательно терминологического поля категорий, связанных с темой исследования: «управленческий учет инноваций», «экологический учет», «экоинновации», «конкурентоспособность», что вызвано недостаточностью теоретических, методических и методологических разработок в анализируемой сфере. Требуется совершенствование существующих, а также создание новых концептуальных представлений, развитие методического инструментария.

Исследователи по-разному наполняют вышеуказанные категории. Ряд определений экологического учета приведен в таблице.

Определения понятия «экологический учет»

№ п/п	Автор	Определение
1	Володин О.Н.	Экологический учет – представление пользователям достоверной информации об экологической деятельности организации и прогнозирования негативных событий и рисков; информационная модель о природоохранной деятельности предприятия, включающая в себя процессы: регистрации, учета, сбора, мониторинга затрат, сырья, материалов и результатов научно-исследовательских работ [2]
2	Володин О.Н., Газарян Н.М.	Экологический учет – анализ фактических показателей влияния хозяйствующего субъекта на окружающую среду в натуральных и стоимостных показателях, система сбора и отражения экологических затрат, метод регулирования рациональным природопользованием и экологической безопасностью, отчетность о природоохранной деятельности и аудит соответствующей информации [3]
3	Губайдуллина И.Н., Ишмеева А.С.	Экологический учет – система, которая может использоваться для выявления, организации, регулирования и представления данных информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях [4]
4	Желбунова Л.И.	Экологический учет – интегрированная учетная система, своеобразный набор показателей, отражающих процесс потребления природных ресурсов и их охрану на микро-экономическом уровне [5]
5	Ильичева Е.В.	Экологический учет – сложная система, объединяющая различные компоненты: определение целей, прогнозирование, планирование, учет, анализ, выработку решений для управления [6]
6	Ишмеева А.С.	Экологический учет – сегментарная область бухгалтерского учета, представляющая собой научно обоснованную систему сплошного и непрерывного наблюдения, оценки, систематизации и обобщения информации об экономико-экологических процессах, возникающих в результате деятельности хозяйствующего субъекта [7]
7	Мягмар Мишигдорж	Экологический учет – учет, направленный на определение затрат на охрану окружающей среды во время обычной производственной деятельности и создающий численный показатель прибыли с учетом экологических затрат [8]
8	Рубанова Н.Н.	Экологический учет – результат деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления и определения экологического потенциала предприятия; это процесс сбора, регистрации, обобщения и отражения в системе природоохранных затрат, природных активов, экологических фондов, резервов и обязательств, а также результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления и определения экологического потенциала предприятия [9]

Окончание таблицы

№ п/п	Автор	Определение
9	Хмелев С.А., Суглобов А.Е.	Экологический учет – система сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств [10]
10	Сергеева Е.А.	Экологический учет следует рассматривать в контексте методов внутреннего (управленческого учета) финансового учета для целей внешней отчетности, а также с позиций стратегического учета на основе включения средозащитных параметров в моделирование стоимости предприятия [11]

Углубляясь в понятия экологического учета, можно выделить следующие недостатки и проблемы:

- отсутствие единого подхода ученых к содержанию понятия «экологический учет»;
- нет разъяснений учетной терминологии;
- отсутствие комплексной методики экологизации учета;
- отсутствие требований к раскрытию экологической информации в финансовой отчетности;
- отсутствие единого понимания и классификации экологических затрат;
- необходимость формирования принципов корпоративной ответственности, на которых должен базироваться экологический учет;
- необходимость формирования стандартов экологического учета в России;
- необходимость выделения объектов экологического учета;
- определение способов интегрирования данных экологического учета в процессе принятия управленческих решений.

Таким образом, система регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности недостаточна для отражения экологических аспектов деятельности предприятий.

К одной из ключевых долгосрочных целей предприятия можно отнести сохранение конкурентных позиций с целью дальнейшего пребывания на рынке. В связи с этим возникает необходимость исследования термина «конкурентоспособность предприятия». Анализ основных определений позволил авторам выделить ряд направлений в характеристике термина:

1. Конкурентоспособность как возможность осуществления эффективной хозяйственной деятельности, определяющаяся выпуском и реализацией конкурентоспособных товаров на рынок.
2. Конкурентоспособность как последовательность осуществления функций (с позиции функционального подхода).
3. Конкурентоспособность как сравнительная характеристика объекта с точки зрения субъекта.
4. Конкурентоспособность как мера реакции на требования рынка [12].

Сущность понятия «конкурентоспособность» с точки зрения российских исследователей в большой степени характеризуют такие черты, как преимущество, эффективность, отличия, конкурентный рынок.

Конкурентоспособность предприятия неразрывно связана с конкурентоспособностью продукта, услуги или технологии, т.е. с особенностями представляемого объекта. Поскольку отличительные особенности производимого продукта или технологии определяют именно потребители, то, на наш взгляд, конкурентоспособность хозяйствующего субъекта следует характеризовать, прежде всего, посредством использования таких категорий, как «субъект» и «объект» в непосредственной взаимосвязи с эффективностью деятельности хозяйствующего субъекта.

К числу факторов, обеспечивающих (иногда сдерживающих) формирование конкурентоспособных преимуществ субъекта, относится экологический фактор. В современных условиях инновации и экология рассматриваются исследователями как ключевые факторы стратегического развития предприятия. Основное назначение инноваций заключается в обеспечении снижения производственных затрат, а также снижении антропогенной нагрузки на природу. Последнее достигается посредством сокращения отходов производства и более эффективной утилизацией отходов потребления. Таким образом, мы можем говорить об эффективном потреблении природных ресурсов или о рациональном природопользовании.

Стремление сохранить устойчивость, укрепить конкурентоспособность неизбежно приводит к вопросу организации экологического учета, направленного на исследование влияния экологических факторов, учет экологических инноваций, предоставление своевременной информации, требуемой ответственными лицами. Экологический учет представляет собой важную ступень в разработке системы инновационного развития, направленной на повышение уровня конкурентоспособности.

По достоинству оценивая вклад ученых, следует отметить, что на текущий момент недостаточно изученными являются вопросы анализа функционирования системы экологического учета, проблемы методического обеспечения его на промышленных предприятиях. На наш взгляд, данные аспекты требуют дополнения и углубления.

Экологическое регулирование определяется сегодня как деятельность государственных органов и экономических субъектов, направленная на соблюдение обязательных требований природоохранного законодательства, разработку и реализацию соответствующих целей, проектов и программ. Однако само направление экологического менеджмента является прерогативой предприятия.

Влияние экологического фактора на производство очевидно и носит стимулирующий характер. По мере уменьшения природных ресурсов и стремления к снижению уровня загрязнения окружающей среды промышленные предприятия сталкиваются с необходимостью инвестировать в развитие различных технологий.

Концепция устойчивого развития инновационной экономики предполагает сбалансированное взаимодействие трех сторон – экономической, социальной и экологической. На основе этого становится возможной оценка эффективности инновационной деятельности.

Разработка и реализация программ ресурсосбережения и рационального природопользования на промышленных предприятиях представляет собой начальный этап процесса перевода российской экономики на ресурсосберегающий, инновационный путь развития, что требует формирования соответствующей теоретико-методологической основы для обоснования направлений ресурсосбережения и ресурсосберегающих мероприятий, как на уровне отдельных предприятий промышленности, так и на уровне холдингов.

Однако для инновационного роста региона необходима разработка грамотной промышленной политики в сочетании с рациональным использованием ресурсного потенциала. Совершенствуя инновационные технологии ресурсосбережения, учетно-аналитическую систему управления экологической деятельностью, систему управления экологическим потенциалом регионов, промышленные предприятия станут на путь эколого-ориентированного инновационного развития.

Промышленные предприятия должны работать по принципу снижения нагрузки на окружающую среду, что обеспечит им определенные конкурентные преимущества и, как следствие, повышение инновационного потенциала, на базе чего следует разрабатывать и внедрять новые технологии, направленные на снижение экологического ущерба, способствующего росту инновационного потенциала и т.д. Однако необходима система, способная учитывать подобные мероприятия, нововведения, а также своевременно фиксировать, систематизировать и обобщать информацию о затратах на экологические инновации. Такой системой выступает система экологического учета, глобальной целью которой является информационное обеспечение руководящего состава своевременной, полной, прозрачной, доступной, сравнимой, существенной информацией, на базе которой осуществляется поиск резервов и выработка управленческих решений, направленных на повышение экономической и экологической эффективности природоохранной деятельности и достижение параметров устойчивого конкурентного развития организации в целом.

Экологический учет, с нашей точки зрения, следует рассматривать как неотъемлемый элемент системы учетно-аналитического обеспечения деятельности предприятия в целом. При этом блок учетно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности должен затрагивать аспекты непосредственно бухгалтерского финансового учета (вопросы отражения в учете экологических обязательств и расходов, учет природоохранных затрат и пр.), составления форм экологизированной отчетности и контроля природоохранных мероприятий (так называемый эколого-экономический аудит и анализ).

При разработке форм этой отчетности следует помнить о том, что ее отличительной чертой является ориентация на внешних пользователей, для которых первостепенное значение приобретают принципы своевременности, полноты и достоверности информации. Отметим, что разработка форм экологизированной отчетности тесно связана с инновационным развитием предприятия. Так, составление экологизированной отчетности позволит выделить затраты на природоохранные мероприятия из общего состава затрат, что обеспечит реализацию принципа сопоставимости информации об экологическом состоянии предприятий в рамках определенного вида экономической деятельности. Более того, внедрение специализированных форм отчетности будет способствовать усилению контрольно-учетной функции и функции информационного обеспечения.

Функция представления информации, или функция информационного обеспечения, является технологической функцией управления. С помощью данной функции экологический учет выполняет задачу представления информации для поддержки принятия решений. Прежде всего следует отметить необходимость фиксирования системой экологического учета информационного массива о так называемых экоинновациях («чистых» или «зеленых» технологиях) – нововведениях, имеющих форму технологий, продуктов или услуг, применение которых одновременно формирует положительный экономический (повышение конкурентоспособности предприятия, увеличение рыночной стоимости организации, улучшение финансово-экономических показателей компании) и экологический эффекты (снижение антропогенного воздействия на окружающую среду). К экологическим технологиям, как правило, относят технологии, направленные на повышение энергоэффективности, оптимизации переработки отходов, разработки в сфере экологического транспорта, управление ресурсами и отходами; природосберегающие методы строительства и строительные материалы (создание экодевелопмента, формирование рынка экологичной продукции и экологических услуг) и пр.

Российская Федерация занимает 3-е место в мире (после США и Китая) по количеству выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и 74-е место среди экологически чистых стран мира [4]. Научно доказано, что экологические проблемы негативно влияют, прежде всего, на соматическое и психическое здоровье населения, на продолжительность жизни в целом. Отрицательное воздействие демографического фактора под влиянием ухудшающейся экологической ситуации может привести к снижению потребительской активности и, следовательно, к замедлению темпов экономического развития. Становится очевидной связь между экологией, экономикой и обществом, что говорит об актуальности развития методов общественного хозяйства, учитывающих природно-экологическое равновесие, а также о проблемах экологизации производства. Системой, способной выполнить вышепоставленные задачи, выступает система экологического учета как упорядоченный, систематический и документально оформленный процесс сбора, регист-

рации, обобщения информации о природоохранных затратах и обязательствах, а также социоэколого-экономических результатах предприятий в целях включения средозащитных параметров в моделирование стоимости предприятия, управления компанией и повышения конкурентоспособности.

Таким образом, следует добиться приоритета эколого-ориентированного производства в деятельности хозяйствующего субъекта. Задачами создания эколого-ориентированной модели развития являются: установление взаимосвязи между экономическими, экологическими и социальными показателями; разработка ключевых показателей оценки экологизации производства и повышение контроля над экологичностью производственной деятельности; применение показателей экономической эффективности, отвечающих принципам экологизации.

Список литературы

1. Маринина А.В. Взаимосвязь понятий экономики и экологии в рамках человеческих потребностей [Электронный ресурс] // Вектор экономики. – 2016. – № 2. – URL:http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2016/2/Economic_theory/Marinina-1.pdf (дата обращения: 03.10.2016).
2. Володин О.Н. Экологический учет на предприятии // Современное общество и наука: социально-экономические проблемы в исследованиях преподавателей вуза: сб. науч. ст. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. – Волгоград, 2015. – С. 73–79.
3. Володин О.Н., Газарян Н.М. Экологический учет как фактор повышения конкурентоспособности компании // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 1–1 (66–1). – С. 852–860.
4. Губайдуллина И.Н., Ишмеева А.С. Экологический учет как фактор экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1–1. – С. 657.
5. Желбунова Л.И. Проблемы формирования и границы бухгалтерского экологического учета // Экономика России в XXI веке: сб. науч. тр. XI Междунар. науч.-практ. конф. «Экономические науки и прикладные исследования: фундаментальные проблемы модернизации экономики России». – Томск, 2014. – С. 68–70.
6. Ильичева Е.В. Экологический учет в условиях реализации политики экологической сбалансированности: автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Орл. гос. техн. ун-т. – Орел, 2010. – 48 с.
7. Ишмеева А.С. Бухгалтерский экологический учет в системе информационных источников управления // Правовое государство: проблемы понимания и реализации: сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. – Уфа, 2015. – С. 225–229.
8. Мягмар Мишигдорж. Экологический учет в современной экономике // Теория и практика развития экономики на международном, национальном, региональном уровнях: материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Калуга, 2014. – С. 174–177.

9. Рубанова Н.Н. Экологический учет на предприятиях строительных материалов: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Орел, 2005. – 23 с.

10. Хмелев С.А., Суглобов А.Е. Методические аспекты эколого-ориентированного учета и аудита в целях обеспечения экономической безопасности предприятий промышленности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2011. – № 3. – С. 95–101.

11. Сергеева Е.А. Об эколого-ориентированной отчетности в аналитической оценке устойчивости предприятий // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2011. – № 1. – С. 50–53.

12. Мухина Е.Р. Анализ основных направлений в определении термина «конкурентоспособность» [Электронный ресурс] // Вектор экономики. – 2016. – № 1. – URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2016/1/EconomicsAndManagement/Muhina.pdf> (дата обращения: 04.10.2016).

References

1. Marinina A.V. Vzaimosviaz' poniatii ekonomiki i ekologii v ramkakh chelovecheskikh potrebnostei [Interrelation of economic and ecological concepts within the framework of human needs]. *Vektor ekonomiki*, 2016, no. 2. Available at: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2016/2/Economic_theory/Marinina-1.pdf (accessed 03 October 2016).

2. Volodin O.N. Ekologicheskii uchet na predpriatii [Environmental accounting at the enterprise]. *Sovremennoe obshchestvo i nauka: sotsial'no-ekonomicheskie problemy v issledovaniakh prepodavatelei vuza: sb. nauch. st. po itogam Mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* [Proc. of Int. Sci. and Pract. Conf. “Modern society and science: socio-economic problems in the studies of university teachers”], 2015, pp. 73–79.

3. Volodin O.N., Gazarian N.M. Ekologicheskii uchet kak faktor povysheniia konkurentosposobnosti kompanii [Environmental accounting as a factor of increasing the company's competitiveness]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2016, no. 1–1, vol. 66–1, pp. 852–860.

4. Gubaidullina I.N., Ishmeeva A.S. Ekologicheskii uchet kak faktor ekonomicheskoi bezopasnosti khoziaistvuiushchego sub"ekta [Environmental accounting as a factor of economic entity's security]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniia*, 2015, no. 1–1, p. 657.

5. Zhelbunova L.I. Problemy formirovaniia i granitsy bukhgalterskogo ekologicheskogo ucheta [Formation problems and boundaries of environmental accounting]. *Ekonomika Rossii v XXI veke: sb. nauch. tr. XI Mezhdunar. nauch.-prakt. konf. “Ekonomicheskie nauki i prikladnye issledovaniia: fundamental'nye problemy modernizatsii ekonomiki Rossii”* [Proc. of Int. Sci. and Pract. Conf. “Economic and applied sciences: fundamental problems of the Russian economy modernization”], 2014, pp. 68–70.

6. Il'icheva E.V. *Ekologicheskii uchet v usloviakh realizatsii politiki ekologicheskoi sbalansirovannosti* [Environmental accounting in the context of the ecological balance policy implementation]. Abstract of Doctor's degree dissertation, Orl. gos. tekhn. un-t. Orel, 2010, 48 p.

7. Ishmeeva A.S. *Bukhgalterskii ekologicheskii uchet v sisteme informatsionnykh istochnikov upravleniia* [Environmental accounting in the system of management information sources]. *Pravovoe gosudarstvo: problemy ponimaniia i realizatsii: sb. st. Mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* [Proc. of Int. Sci. and Pract. Conf. "The rule-of-law state: problems of understanding and implementation"], 2015, pp. 225–229.

8. Miagmar M. *Ekologicheskii uchet v sovremennoi ekonomike* [Environmental accounting in the modern economy]. *Teoriia i praktika razvitiia ekonomiki na mezhdunarodnom, natsional'nom, regional'nom urovniakh: materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf.* [Proc. of Int. Sci. and Pract. Conf. "Theory and practice of economic development at the international, national, regional levels"], 2014, pp. 174–177.

9. Rubanova N.N. *Ekologicheskii uchet na predpriatiiakh stroitel'nykh materialov* [Environmental accounting at construction materials companies]. Abstract of Ph. D. thesis. Orel, Stavropol'skii gosudarstvennyi universitet, 2005, p. 23.

10. Khmelev S.A., Suglobov A.E. *Metodicheskie aspekty ekologo-orientirovannogo ucheta i audita v tseliakh obespecheniia ekonomicheskoi bezopasnosti predpriatii promyshlennosti* [Methodological aspects of environmental-oriented accounting and auditing with a view of ensuring economic security of industrial enterprises]. *Vektor nauki Tol'iattinskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2011, no. 3, pp. 95–101.

11. Sergeeva E.A. *Ob ekologo-orientirovannoi otchetnosti v analiticheskoi otsenke ustoichivosti predpriatii* [On environmental-oriented reporting in the analytical assessment of enterprise sustainability]. *Vestnik Taganrogskogo instituta upravleniia i ekonomiki*, 2011, no. 1, pp. 50–53.

12. Mukhina E.R. *Analiz osnovnykh napravlenii v opredelenii termina "konkurentosposobnost"* [Analysis of the main definitions of the term "competitiveness"]. *Vektor ekonomiki*, 2016, no. 1. Available at: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2016/1/EconomicsAndManagement/Muhina.pdf> (accessed 04 October 2016).

Оригинальность статьи – 80 %

Получено 19.12.2016

T.G. Sheshukova, E.R. Mukhina

**TO THE THEORY OF DEVELOPMENT OF ECOLOGICAL
ACCOUNTING ON INDUSTRIAL ENTERPRISE
IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE ECONOMY FORMATION**

Modern market economy is characterized by a high level of ambiguity in business sphere, as well as its fast development and instability. These factors influence the process of companies' adaptation to the fast-paced business environment, which leads to the company's competitive management issues taking center place. Innovative technologies are among the key competitive differentiators of a company. There is no doubt that innovations are to be reflected in the entity's accounting process, which determines the relevance of the research in accounting and analytical maintenance of management decisions making in the field of innovations. According to the Concept of Social and Economic development of the Russian Federation until 2020, the key objectives of the economic shift towards innovative development of the country include the effective and rational use of natural resources that are depleting. This requires a thorough control of measure elaboration with the purpose of nature conservation improvement. The modern system of environmental accounting at the factories has not yet been investigated thoroughly enough, hence the impact of ecological factor appears the main problem that inhibits the companies' innovative growth.

The purpose of the study is to develop environmental accounting theory, which enables to broaden conceptual views as well as increase flexibility and adaptability of information realm that is formed within accounting and analytical system of enterprises. The paper analyzes the approaches of both Russian and foreign researchers who define the nomenclature of competitiveness. The authors of the article formulate the problems in the field of environmental accounting and prove the necessity of its improvement with the purpose of innovative development. The research findings are applicatory, as they promote reasoned managerial decision-making at the companies.

Keywords: environmental accounting, industrial enterprises, competitiveness, ecological innovations, innovative accounting, green production, management decisions, ecologically sound accounting.

Tatyana G. Sheshukova – Doctor of Economic Sciences, Professor, Dept. of Accounting, Audit and Economic Analysis, Perm State National Research University, e-mail: sheshukova@psu.ru.

Evgeniya R. Mukhina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dept. of Economics and Manufacturing Management, Perm National Research Polytechnic University, e-mail: scancens@rambler.ru.