

УДК 658

Вечёрка Е.В.

ОАО «Минский подшипниковый завод»

Минск, Республика Беларусь

Научный руководитель – кандидат экономических наук Г.Г. Виногоров

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ВЛИЯНИЯ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА КОЭФФИЦИЕНТ ТЕКУЩЕЙ ЛИКВИДНОСТИ

В статье изложены предлагаемые авторами подходы к анализу дебиторской и кредиторской задолженности, приводится их сравнение и практическое прилоложение. В дополнение к имеющимся подходам автор предложил расчет факторов трех порядков изменения коэффициента текущей ликвидности.

Ключевые слова: анализ дебиторской и кредиторской задолженности, коэффициент текущей ликвидности, факторная модель, апробация методики

E. V. Evening.

JSC «Minsk bearing plant»

Minsk, Republic of Belarus

Scientific supervisor – candidate of economic Sciences G.G. Vinogorov

THE DEVELOPMENT OF METHODS OF ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF THE STATE OF RECEIVABLES AND PAYABLES ON THE CURRENT RATIO

The article presents the approaches proposed by the authors to the analysis of receivables and payables, their comparison and practical application. In addition to the existing approaches, the author proposed the calculation of factors of three orders of magnitude changes in the current liquidity ratio.

Key words: analysis of receivables and payables, current ratio, factor models, testing of methodology

На современном этапе развития экономики вопрос анализа дебиторской и кредиторской задолженности является очень актуальным, так как от финансового состояния предприятия зависит успех его деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности организация совершает различные операции, в результате которых деньги превращаются в материалы, материалы – в готовую продукцию, продукция – снова в

деньги. Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и оказанные услуги; с покупателями за купленные ими товары; с персоналом по оплате труда и так далее. В условиях неопределенности риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности.

Часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и покупателями финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Своевременное принятие этих мер возможно только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Необходимо осуществлять своевременное списание нереальной задолженности на резерв по сомнительным долгам, что дает возможность исключить попадание предприятия в затруднительное финансовое состояние.

В целях усиления контроля своевременного погашения дебиторской и кредиторской задолженности необходимо иметь соответствующую информацию для принятия необходимых мер. Детальный анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволяет получить такую информацию.

Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности исследуется многими авторами: Л.А. Богдановской [9], Л.Л. Ермолович [3], Г.В. Савицкой [8], С.И. Адаменковой [1], В.Г. Когденко [5], В.Я. Поздняковым [7], Н.П. Любушиным [6], М.А. Вахрушиной [2], З.В. Кирьяновой [4] и другими. Между тем, отдельные теоретические и методические аспекты анализа дебиторской и кредиторской задолженности недостаточно разработаны (таблица 1). Кроме этого, имеются определенные трудности в организации работы по проведению анализа указанной задолженности на практике.

Основной задачей любой коммерческой организации является получение прибыли. Перед финансовыми службами и руководством предприятия встает вопрос о снижении дебиторской и кредиторской задолженности, высокий уровень которых может ухудшить финансовое состояние организации. Поэтому в процессе анализа целесообразно изучать влияние изменения состояния задолженности на показатели, характеризующие финансовое состояние организации: лик-

видность, платежеспособность, финансовую устойчивость, кредитоспособность, инвестиционную привлекательность.

Как показало проведенное автором исследование, в специальной экономической литературе ряд авторов не рассчитывают влияние изменения состояния дебиторской и кредиторской задолженности на показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методик анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Положение			Авторы									
			Стражев В.И.	Ермолович Л.Л.	Савицкая Г.В.	Вахрушина М.А.	Адаменкова С.И.	Когленко В.Г.	Поздняков В.Я.	Любушин Н.П.	Кириянова З.В.	
1. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
2. Анализ возврата дебиторской и кредиторской задолженности			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
3. Анализ качества и ликвидности дебиторской и кредиторской задолженности			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
4. Анализ финансового состояния организации			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
4.1 Анализ ликвидности организации			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
4.1.1 Расчет факторов изменения состояния дебиторской и кредиторской задолженности на показатели, характеризующие ликвидность организации	первого порядка	алгоритм расчета	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		цифровой расчет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	второго порядка	алгоритм расчета	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		цифровой расчет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	третьего порядка	алгоритм расчета	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		цифровой расчет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Разработка рекомендаций по упорядочиванию уровня дебиторской и кредиторской задолженности			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8].

Авторы лишь в той или иной степени затрагивают влияние краткосрочных активов и обязательств на финансовое состояние предприятия, не выделяя отдельно дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние организации, является платежеспособность – возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности краткосрочных активов.

Чем быстрее активы обращаются в денежные средства, тем выше их ликвидность. Для оценки ликвидности и платежеспособности организации рассчитывают ряд относительных показателей: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент «критической» ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Автор впервые предпринял попытку расчета факторов трех порядков изменения коэффициента текущей ликвидности.

Исследуем, как изменение состояния дебиторской и кредиторской задолженности повлияло на коэффициент текущей ликвидности, который рассчитывается по формулам (1–3):

$$K = KA / KO = (DЗ + KA_{пр}) / (KЗ + KO_{пр}), \quad (1)$$

$$DЗ = DЗ_{пост} + DЗ_{покуп} \quad (2)$$

$$KЗ = (KЗ_{пост} + KЗ_{покуп} + KЗ_{бюдж} + KЗ_{фсзн} + KЗ_{зн} + KЗ_{учр} + KЗ_{проч} + KO_{пр}), \quad (3)$$

где DЗ – краткосрочная дебиторская задолженность;

DЗ_{пост} – задолженность поставщиков и подрядчиков;

DЗ_{покуп} – задолженность покупателей и заказчиков;

KA_{пр} – прочие краткосрочные активы;

KO – краткосрочные обязательства;

KЗ – краткосрочная кредиторская задолженность;

KЗ_{пост} – задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

KЗ_{покуп} – задолженность перед покупателями и заказчиками;

KЗ_{бюдж} – задолженность перед бюджетом по налогам и сборам;

KЗ_{фсзн} – задолженность перед ФСЗН;

KЗ_{зн} – задолженность перед работниками;

KЗ_{учр} – задолженность перед учредителями;

KЗ_{проч} – задолженность перед прочими кредиторами;

KO_{пр} – прочие краткосрочные обязательства;

KA – краткосрочные активы.

Автор апробировал вышеизложенные теоретические посылки на фактических материалах ОАО «Минский подшипниковый завод» (таблица 2). В формуле (1) имеем кратный тип модели факторной системы. Расчет влияния факторов на резульативный показатель производится приемом цепных подстановок (таблица 3).

Таблица 2 – Исходная информация для анализа коэффициента текущей ликвидности на ОАО «Минский подшипниковый завод»

Показатели	Единица измерения	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода		Отклонение (+/-)		Темп роста, %
		уровень показателя	обозначение в алгоритме	уровень показателя	обозначение в алгоритме	уровень показателя	обозначение в алгоритме	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные активы	тыс. р.	59093	КА ₀	52237	КА ₁	-6856	ΔКА	88,40
Дебиторская задолженность	тыс. р.	31618	ДЗ ₀	22392	ДЗ ₁	-9226	ΔДЗ	70,82
Задолженность поставщиков и подрядчиков	тыс. р.	1861	ДЗ _{пост0}	1325	ДЗ _{пост1}	-536	ΔДЗ _{пост}	71,20
Задолженность покупателей и заказчиков	тыс. р.	21067	ДЗ _{покуп0}	29747	ДЗ _{покуп1}	+8680	ΔДЗ _{покуп}	141,20
Проче краткосрочные активы	тыс. р.	27475	КА _{пр0}	29845	КА _{пр1}	+2370	ΔКА _{пр}	108,63
Краткосрочные обязательства	тыс. р.	21358	КО ₀	31035	КО ₁	+9677	ΔКО	145,31
Кредиторская задолженность	тыс. р.	10873	КЗ ₀	16711	КЗ ₁	+5838	ΔКЗ	153,69
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	тыс. р.	6476	КЗ _{пост0}	9419	КЗ _{пост1}	+2943	ΔКЗ _{пост}	145,44
Задолженность перед покупателями и заказчиками	тыс. р.	1731	КЗ _{покуп0}	1457	КЗ _{покуп1}	-274	ΔКЗ _{покуп}	84,17

Окончание таблицы 2

А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	тыс. р.	1053	КЗ _{бюдж0}	4055	КЗ _{бюдж1}	+3002	ΔКЗ _{бюдж}	385,09
Задолженность перед ФСЗН	тыс. р.	440	КЗ _{фсзн0}	178	КЗ _{фсзн1}	-262	ΔКЗ _{фсзн}	40,45
Задолженность перед работниками	тыс. р.	909	КЗ _{зп0}	867	КЗ _{зп1}	-42	ΔКЗ _{зп}	95,38
Задолженность перед учредителями	тыс. р.	1	КЗ _{учр0}	405	КЗ _{учр1}	+404	ΔКЗ _{учр}	40500,00
Задолженность перед прочими кредиторами	тыс. р.	263	КЗ _{проч0}	330	КЗ _{проч1}	+67	ΔКЗ _{проч}	125,48
Прочие краткосрочные обязательства	тыс. р.	21358	КО _{пр0}	31055	КО _{пр1}	+9697	ΔКО _{пр}	145,40
Коэффициент текущей ликвидности	коэффициент	2,77	К _{т.л.0}	1,68	К _{т.л.1}	-1,09	ΔК _{т.л.}	60,65

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных бухгалтерского баланса.

31

Таблица 3 – Расчет факторов изменения коэффициента текущей ликвидности на ОАО «Минский подшипниковый завод»

Факторы	Расчет уровня влияния		Уровень влияния, коэфф.	Структура факторов, %
	алгоритм	цифровой расчет		
А	1	2	3	4
Факторы первого порядка				
1. Изменение краткосрочных обязательств	$KA_0/KO_1 - KA_0/KO_0$	59093/31035-59093/21358	-0,87	-79,8
2. Изменение краткосрочных активов	$KA_1/KO_1 - KA_0/KO_1$	52237/31035-59093/31035	-0,22	-20,2
Итого	$KA_1/KO_1 - KA_0/KO_0$	52237/31035-59093/21358	-1,09	-100

А	1	2	3	4
Факторы второго порядка				
1.1 Изменение кредиторской задолженности	$KA_0/(KZ_1+KO_{пр0})-KA_0/(KZ_0+KO_{пр0})$	59093/(16711+10485)- -59093/(10873+10485)	-0,60	-75,2
1.2 Изменение прочих краткосрочных обязательств	$KA_0/(KZ_1+KO_{пр1})-KA_0/(KZ_1+KO_{пр0})$	59093/(16711+14324)- -59093/(16711+10485)	-0,27	-24,8
Итого	$KA_0/(KZ_1+KO_{пр1})-KA_0/(KZ_0+KO_{пр0})$	59093/(16711+14324)- -59093/(10873+10485)	-0,87	-79,8
Факторы второго порядка				
2.1 Изменение дебиторской задолженности	$(DZ_1+KA_{пр0})/KO_1-(DZ_0+KA_{пр0})/KO_1$	(22392+27475)/31035- -(31618+27475)/31035	-0,30	-27,5
2.2 Изменение прочих краткосрочных активов	$(DZ_1+KA_{пр1})/KO_1-(DZ_1+KA_{пр0})/KO_1$	(22392+29845)/31035- -(22392+27475)/31035	+0,08	+7,3
Итого	$(DZ_1+KA_{пр1})/KO_1-(DZ_0+KA_{пр0})/KO_1$	(22392+29845)/31035- -(31618+27475)/31035	-0,22	-20,2

А	1	2	3	4
Факторы третьего порядка				
1.1.1 Изменение задолженности перед поставщиками и подрядчиками	$КА_0 / ((КЗ_{пост1} + КЗ_{покуп1} + КЗ_{бюдж0} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0}) - КА_0 / ((КЗ_{пост0} + КЗ_{покуп0} + КЗ_{бюдж0} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0})$	$59093 / ((9419 + 1731 + 1053 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485) - 59093 / ((6476 + 1731 + 1053 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485)$	-0,34	-30,7
1.1.2 Изменение задолженности перед покупателями и заказчиками	$КА_0 / ((КЗ_{пост1} + КЗ_{покуп1} + КЗ_{бюдж0} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0}) - КА_0 / ((КЗ_{пост0} + КЗ_{покуп0} + КЗ_{бюдж0} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0})$	$59093 / ((9419 + 1457 + 1053 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485) - 59093 / ((9419 + 1731 + 1053 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485)$	+0,03	+2,8
1.1.3 Изменение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам	$КА_0 / ((КЗ_{пост1} + КЗ_{покуп1} + КЗ_{бюдж1} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0}) - КА_0 / ((КЗ_{пост0} + КЗ_{покуп0} + КЗ_{бюдж0} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0})$	$59093 / ((9419 + 1457 + 4055 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485) - 59093 / ((9419 + 1457 + 1053 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485)$	-0,27	-24,8
1.1.4 Изменение задолженности перед ФСЗН	$КА_0 / ((КЗ_{пост1} + КЗ_{покуп1} + КЗ_{бюдж1} + КЗ_{фсзн1} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0}) - КА_0 / ((КЗ_{пост0} + КЗ_{покуп0} + КЗ_{бюдж1} + КЗ_{фсзн0} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0})$	$59093 / ((9419 + 1457 + 4055 + 178 + 909 + 1 + 263) + 10485) - 59093 / ((9419 + 1457 + 4055 + 440 + 909 + 1 + 263) + 10485)$	+0,02	+1,8
1.1.5 Изменение задолженности перед работниками	$КА_0 / ((КЗ_{пост1} + КЗ_{покуп1} + КЗ_{бюдж1} + КЗ_{фсзн1} + КЗ_{зн1} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0}) - КА_0 / ((КЗ_{пост0} + КЗ_{покуп0} + КЗ_{бюдж1} + КЗ_{фсзн1} + КЗ_{зн0} + КЗ_{учр0} + КЗ_{проч0}) + КО_{пр0})$	$59093 / ((9419 + 1457 + 4055 + 178 + 867 + 1 + 263) + 10485) - 59093 / ((9419 + 1457 + 4055 + 178 + 909 + 1 + 263) + 10485)$	-0,003	-0,3

А	1	2	3	4
1.1.6 Изменение задолженности перед учредителями	$\frac{КА_0}{((КЗ_{пост1}+КЗ_{покуп1}+КЗ_{бюдж1}+КЗ_{фсз1}+КЗ_{зп1}+КЗ_{учр1}+КЗ_{проч0})+КО_{пр0})}-\frac{КА_0}{((КЗ_{пост1}+КЗ_{покуп1}+КЗ_{бюдж1}+КЗ_{фсз1}+КЗ_{зп1}+КЗ_{учр0}+КЗ_{проч0})+КО_{пр0})}$	$59093/((9419+1457+4055+178+867+405+263)+10485)-59093/((9419+1457+4055+178+867+1+263)+10485)$	+1,34	+122,9
1.1.7 Изменение задолженности перед прочими кредиторами	$\frac{КА_0}{((КЗ_{пост1}+КЗ_{покуп1}+КЗ_{бюдж1}+КЗ_{фсз1}+КЗ_{зп1}+КЗ_{учр1}+КЗ_{проч1})+КО_{пр0})}-\frac{КА_0}{((КЗ_{пост1}+КЗ_{покуп1}+КЗ_{бюдж1}+КЗ_{фсз1}+КЗ_{зп1}+КЗ_{учр1}+КЗ_{проч0})+КО_{пр0})}$	$59093/((9419+1457+4055+178+867+405+263)+10485)-59093/((9419+1457+4055+178+867+405+263)+10485)$	-0,005	-0,5
Итого	$\frac{КА_0}{((КЗ_{пост1}+КЗ_{покуп1}+КЗ_{бюдж1}+КЗ_{фсз1}+КЗ_{зп1}+КЗ_{учр1}+КЗ_{проч1})+КО_{пр0})}-\frac{КА_0}{((КЗ_{пост0}+КЗ_{покуп0}+КЗ_{бюдж0}+КЗ_{фсз0}+КЗ_{зп0}+КЗ_{учр0}+КЗ_{проч0})+КО_{пр0})}$	$59093/((9419+1457+4055+178+867+405+263)+10485)-59093/((6476+1731+1053+440+909+1+263)+10485)$	-0,60	-75,2
Факторы третьего порядка				
2.1.1 Изменение задолженности поставщиков и подрядчиков	$\frac{(ДЗ_{пост1}+ДЗ_{покуп0}+КА_{пр0})}{КО_1}-\frac{(ДЗ_{пост0}+ДЗ_{покуп0}+КА_{пр0})}{КО_1}$	$\frac{((1325+29747)+27475)}{31035}-\frac{((1861+29747)+27475)}{31035}$	-0,02	-1,8
2.1.2 Изменение задолженности покупателей и заказчиков	$\frac{(ДЗ_{пост1}+ДЗ_{покуп1}+КА_{пр0})}{КО_1}-\frac{(ДЗ_{пост1}+ДЗ_{покуп0}+КА_{пр0})}{КО_1}$	$\frac{((1325+21067)+27475)}{31035}-\frac{((1325+29747)+27475)}{31035}$	-0,28	-25,7
Итого	$\frac{(ДЗ_{пост1}+ДЗ_{покуп1}+КА_{пр0})}{КО_1}-\frac{(ДЗ_{пост0}+ДЗ_{покуп0}+КА_{пр0})}{КО_1}$	$\frac{((1325+21067)+27475)}{31035}-\frac{((1861+29747)+27475)}{31035}$	-0,30	-27,5

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных бухгалтерского баланса.

Таким образом, динамика изменения коэффициента текущей ликвидности на предприятии неблагоприятная. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода составил 1,68, что на 1,09 ниже значения на начало периода и на 0,02 ниже нормативного значения.

За счет уменьшения краткосрочных активов на 6856 тыс. р. коэффициент текущей ликвидности сократился на 0,22.

В результате увеличения краткосрочных обязательств на 9677 тыс. р. коэффициент сократился на 0,87. Структура факторов составила -20,2 % и -79,8 % соответственно. В том числе за счет сокращения дебиторской задолженности на 9226 тыс. р. и роста кредиторской задолженности на 5838 тыс. р. коэффициент текущей ликвидности сократился на 0,30 и 0,60 соответственно. Таким образом, наибольшее влияние на коэффициент текущей ликвидности оказало увеличение краткосрочных обязательств и рост кредиторской задолженности. Необходимо усилить контроль за соблюдением финансовой и платежной дисциплины расчетов во избежание убытков и штрафных санкций, а также контроль за уровнем дебиторской задолженности.

Список использованных источников:

1. Адаменкова, С.И. Анализ производственно-финансовой деятельности: учеб-метод. пособие / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Элайда, 2013. – 328 с.

2. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Вахрушина [и др.]; под общ. ред. М.А. Вахрушиной – М.: ИНФРА – М, 2011. – 429 с.

3. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособ. / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современ. шк., 2010. – 800 с.

4. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.В. Седова – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 428 с.

5. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»,

«Налоги и налогообложение» / В.Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 392 с.

6. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.

7. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА – М, 2012. – 617 с.

8. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 607 с.

9. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Высш. шк., 2008. – 527 с.

УДК 657

Виногоров Г. Г.

Белорусский государственный экономический университет,

Минск, Республика Беларусь

e-mail: vinahorav-h@yandex.ru

ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ (ПРИРОДООХРАННЫЙ) АСПЕКТ

В статье впервые излагается методика анализа экологического (природоохранного) аспекта социальной ответственности бизнеса. Использование субъектами хозяйствования указанной методики дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления, а также наметить конкретные мероприятия по улучшению своего позиционирования в рыночной среде, что в свою очередь повысит их конкурентоспособность.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность; отчетность; анализ; экология; устойчивое развитие; репутация; Глобальная инициатива по отчетности; рынок; стейкхолдеры.