

ресурсом – електроенергією, яка з року в рік стає все дорожчою, і головним завданням таких підприємств є прийняття правильних рішень щодо зниження собівартості електроенергії і встановлення відповідної ціни. При прийнятті управлінських рішень необхідно враховувати ряд особливостей, які мають універсальну форму поведінки як окремої особистості, так і соціальних груп.

Слід зазначити, що за допомогою одного методу не можна розробити обґрунтоване рішення, тому що один метод не може враховувати всі фактори впливу на процес ухвалення рішення.

Розроблена блок-схема для прийняття управлінських рішень дає змогу в сучасних умовах прийняти правильне рішення залежно від ситуації, в якій знаходиться підприємство, і мети, що стоїть перед ним для досягнення найбільш ефективних результатів.

1.Гришина Е.А. Управление затратами на энергетическом предприятии. – Новосибирск: НГТУ, 2005. – 144 с.

2.Кузнецова А.Н. Совершенствование управления производственными затратами на промышленных предприятиях: Автореф. дисс.... канд. экон. наук: 08.02.03. – К., 2006. – 25 с.

3.Лазоренко Л.В. Розробка та обґрунтування управлінських рішень в ринкових умовах: Автореф. дис.... канд. экон. наук: 08.02.03. – К., 2001. – 20 с.

4.Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами: Пер. с англ. – СПб.: Бизнес-Микро, 1999. – 278 с.

*Отримано 06.09.2007*

УДК 658.29

В.И.ТИТЯЕВ, канд. экон. наук, Н.С.ГЕТАЛО

*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

## **О ПРОБЛЕМАХ ВНЕДРЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕХАНИЗМОВ РЕСУРСОБЕРЕЖЕНИЯ**

Предлагается обобщенная структура механизмов ресурсосбережения. Рассматриваются проблемы, препятствующие внедрению экономических механизмов ресурсосбережения. Приводится сравнительный анализ экономических механизмов ресурсосбережения развитых стран и Украины.

Основные стратегические направления повышения ресурсоэффективности и реализации потенциала ресурсосбережения состоят в структурно-технологической перестройке экономики страны, разработке и внедрении административных, организационных, нормативно-правовых и экономических механизмов, которые содействуют повышению ресурсоэффективности и ресурсосбережению.

По нашему мнению, в условиях рыночных отношений основным блоком ресурсосберегающих механизмов являются экономические

механизмы в органическом взаимодействии с организационно-техническими, нормативно-правовыми, административными механизмами.

Проблемы создания экономических механизмов ресурсосбережения рассматриваются во множестве научных работ [2-9]. Однако имеющиеся научные разработки по формированию, совершенствованию и внедрению экономических механизмов стимулирования ресурсосбережения требуют уточнения и дальнейшего развития. В связи с этим представляется необходимым рассмотреть проблемные вопросы, препятствующие внедрению экономических механизмов ресурсосбережения.

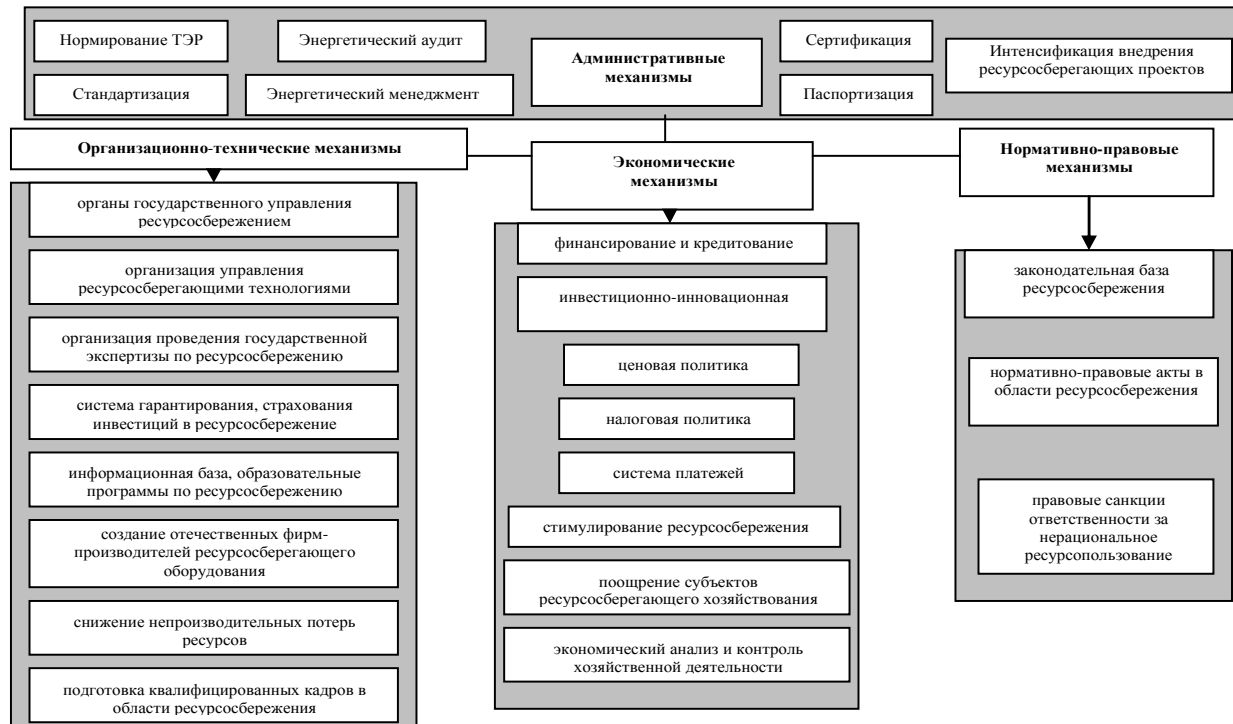
В условиях перехода Украины к рыночным условиям хозяйствования возрастает роль экономических механизмов ресурсосбережения. Достоинства экономических инструментов, такие, как эффективность и гибкость, обусловили повышенный интерес к этой группе в развитых странах [6].

Наиболее популярными экономическими инструментами, используемыми для целей ресурсосбережения в развитых странах, являются налоги и налоговые льготы, в том числе ускоренная амортизация ресурсосберегающего оборудования; субсидии и гранты, кредиты и льготные займы, стимулирующая ценовая политика, прямое государственное финансирование проектов. Многолетний опыт реализации политики по повышению ресурсоэффективности показал, что применение административных механизмов в области ресурсосбережения является менее результативным, чем использование экономических [6].

Предлагаемая нами обобщенная структура механизмов ресурсосбережения приведена на рисунке.

Отсутствие и недостаточная разработанность многих ключевых инструментов воздействия, обеспечивающих успешную реализацию ресурсосберегающих мероприятий обуславливает низкую эффективность сформированного механизма управления ресурсосбережением на отечественных предприятиях. Несмотря на комплекс принятых национальных нормативных документов и ратифицированных Украиной межгосударственных соглашений в области ресурсосбережения и охраны окружающей природной среды, дефиниционная основа ресурсосбережения в стране содержит много противоречий. Это приводит к противоречивости и двусмысленности принятых на этой основе законодательных актов.

Однако главной причиной торможения процессов ресурсосбережения в стране, на наш взгляд, является экономическая незаинтересо-



Структура механизмов энергосбережения

ванность хозяйствующих субъектов и региональных органов власти в проведении мероприятий по повышению ресурсоэффективности производства вследствие неспособности действующего механизма управления ресурсосбережением сформировать необходимые предпосылки для создания такой заинтересованности.

С целью определения направлений и выработки рекомендаций по совершенствованию экономических механизмов ресурсосбережения в Украине нами проведен сравнительный анализ экономических механизмов ресурсосбережения развитых стран и Украины (таблица). Сравнение действующих в Украине экономических механизмов ресурсосбережения с аналогичными механизмами развитых стран позволяет выявить недостатки функционирующей системы, сформулировать ключевые проблемы, связанные с реализацией ресурсосберегающих мероприятий в экономике Украины. В дальнейшем это позволит наметить пути совершенствования экономических механизмов ресурсосбережения, обеспечивающие повышение уровня его эффективности.

Составляющие экономических механизмов ресурсосбережения  
в развитых странах и в Украине

Составляющие экономических механизмов	Наличие в Украине	Наличие в развитых странах
Финансовые инструменты		
- субсидии	-	+
- гранты	-	+
- займы, кредиты	+/-	+
- государственный заказ	-	+
- экологическое страхование	-	+
- специальные фонды различного уровня	-	+
- лизинг	+/-	+
Фискальные инструменты		
- налоги на продукцию	-	+
- налоги на используемые природные ресурсы	-	+
- дифференциация налогов	+/-	+
- налоговые льготы на инвестиции в ресурсосбережение	-	+
- ускоренная амортизация ресурсосберегающего оборудования	-	+
санкции, штрафы	+	+
административные платежи	+	+
Ценовые инструменты		
- ценообразование	-	+
- программы управления спросом	-	+
Стимулирование ресурсосбережения	-	+

+ – инструмент присутствует; - – отсутствует; +/- – недостаточно развит.

Сравнивая действующие экономические механизмы ресурсосбережения в Украине и в развитых странах, видно, что многие экономические механизмы в Украине развиты слабо, 70,6% инструментов (от общего числа в развитых странах) отсутствуют вообще, действуют только 2 из 17 представленных экономических механизмов.

Недостаточно эффективно на государственном и территориальном уровнях управления используются экономические инструменты для стимулирования реализации ресурсосберегающих проектов. В основном применяются такие виды инструментов, как права собственности на владение и пользование природными ресурсами, а также система платежей, включающая плату за пользование природными ресурсами, за загрязнение окружающей природной среды, штрафные санкции. Практическое отсутствие финансового инструментария в виде лизинговых схем, грантов, субсидий, государственных заказов, специальных фондов обуславливает возникновение многих проблем при финансировании ресурсосберегающих программ.

Несбалансированная ценовая политика, неудовлетворительная кредитная политика, нерациональная налоговая и амортизационная политика, таможенное законодательство также препятствуют решению проблем ресурсосбережения.

Таким образом, практически не создана система действенных экономических механизмов, которые бы стимулировали работы по энергосбережению, давали возможность использования сэкономленных средств на реализацию соответствующих мероприятий. Отсутствие действенной законодательной и нормативной базы сдерживает функционирование и развитие экономических механизмов.

После принятия Закона Украины «Об энергосбережении» многими органами государственного управления были предприняты попытки реализовать «экономические механизмы энергосбережения»: ввести отдельный налог на энергосбережение; внедрить систему штрафов за сверхнормативное энергопотребление; ввести льготы на проведение работ по энергосбережению, на энергосберегающие технологии и энергоэффективное оборудование. Предусматривалось накопление полученных денег от экономии энергоресурсов в специальных фондах. Однако деньги из этих фондов часто использовались не всегда по целевому назначению. Определенные нормы закона не были трансформированы в налоговое законодательство. Именно поэтому все эти попытки не были успешными.

Например, только в дополнениях к Комплексной государственной программе энергосбережения [1] в 2000 г. был разработан третий раздел, который касался проблем создания и применения механизмов

экономического стимулирования энергосбережения, усовершенствованию налоговой и ценовой политики, внедрению лизинговых операций как альтернативы налоговым источникам финансирования энергосбережения, внесению изменений и дополнений в существующую законодательную базу.

Главным условием решения задач всех этапов Программы [1] предусматривалась полномасштабная реализация системы экономических механизмов энергосбережения. Для этого в дополнениях к Программе предлагалось с целью активизации источников финансирования энергосбережения восстановить деятельность общегосударственного фонда энергосбережения как ключевого элемента механизма кредитного финансирования (инвестирования) энергоэффективных проектов и программ на возвратной основе с льготными размерами процентной ставки, размер которой будет устанавливаться в зависимости от энергоэффективности проекта.

В связи с этим Законом Украины №760-V от 16.03.2007г. «О внесении изменений к некоторым законодательным актам Украины относительно стимулирования мероприятий по энергосбережению» с 1 января 2008 г. создается Государственный фонд энергосбережения для обеспечения финансирования мероприятий по эффективному использованию топливно-энергетических ресурсов. Источниками формирования фонда будут: средства, полученные в виде штрафных санкций за нарушение законодательства по вопросам обеспечения эффективного использования энергетических ресурсов; часть сборов за использование природных ресурсов, размер которой определяется Верховной Радой Украины; средства, полученные за выдачу Национальным агентством Украины по вопросам обеспечения эффективного использования энергетических ресурсов документов разрешительного характера; добровольные взносы предприятий и граждан.

За перерасход топливно-энергетических ресурсов сверх установленных показателей норм удельных затрат субъекты хозяйствования выплачивают сбор за перерасход топливно-энергетических ресурсов (энергетический сбор) в размере 200% стоимости перерасходованных ресурсов.

Реализация Закона №760-V требует внесения соответствующих изменений в Законы Украины: «Об энергосбережении», «О лизинге», «О налогообложении прибыли предприятий», «О системе налогообложения». По нашему мнению, следует внести в налоговое законодательство изменения и дополнения, которые бы предусматривали:

- создание фондов энергосбережения на предприятиях, куда включается экономия топливно-энергетических ресурсов, которая освобо-

- ждается от налогообложения;
- включение затрат на энергосберегающие мероприятия (энергетический аудит и менеджмент, энергоэффективное оборудование) в состав валовых затрат предприятия;
  - введение ускоренной амортизации для ресурсосберегающего оборудования;
  - налоговые скидки на прибыль, полученную за счет внедрения энергосберегающих мероприятий (например, налоговые каникулы, прогрессивный ежегодный рост ставки налога от нулевой до установленной законодательством на протяжении нескольких лет);
  - предоставление льготных кредитов предприятиям, принимающим меры для значительного уменьшения собственных нужд в энергоносителях;
  - освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость операций купли-продажи ресурсосберегающего оборудования, а также предоставление льгот по данному налогу для производителей (потребителей).

Экономические механизмы ресурсосбережения должны иметь четко выраженный стимулирующий характер с использованием для финансирования мероприятий по ресурсосбережению средств от экономики, которая достигается в результате повышения ресурсоэффективности производства.

Таким образом, ускорить процесс внедрения ресурсосберегающей техники и технологий в современных условиях и на ближайшую перспективу можно путем использования таких экономических механизмов: финансирование энергосберегающих проектов за счет специальных расходов из государственного и местных бюджетов на энергосбережение; выделение определенной части общегосударственного инновационного фонда на финансирование энергосберегающих проектов с предоставлением льготных кредитов и займов; коммерциализация энергосбережения, расширение возможностей контрактной системы благодаря лизинговым операциям, перформанс-контрактинга и концессиям; предоставление налоговых льгот; установление повышенных норм амортизации энергосберегающих основных фондов; предоставление государственных и других субсидий и безвозвратного ассигнования на выполнение поисковых НИР в сфере ресурсосбережения; ценообразование на базе равновесия спроса и предложения, дифференциация тарифов на энергоносители с учетом поры года и объемов потребления; депозитная предоплата и запрет бесплатного отпуска энергоносителей; экономические стимулы ресурсосбережения (премии,

штрафы, административная и финансовая ответственность).

1. Додаткові заходи та уточнені показники виконання Комплексної державної програми енергозбереження // [www.necin.gov.ua](http://www.necin.gov.ua).

2. Доповідь Голови Національного агентства України з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів Є. Сухіна на засіданні Кабінету Міністрів України 22 лютого 2006 р. // Енергетика і електрифікація. – 2006. – №9. – С.1-2.

3. Жовтянський В.А. Енергозбереження: роль і місце в енергетичній стратегії України // Проблеми загальної енергетики. – 2001. – №5. – С.22-24.

4. Маляренко В.А., Шутенко Л.М. Енергозбереження в житлово-комунальному господарстві. Ч.2 // Энергосбережение. Энергетика. Энергоаудит. – 2005. – №7. – С.2-9.

5. Маляренко В.А., Лисак Л.В. Енергетика, довідки, енергозбереження / За заг. ред. проф. В.А. Маляренка. – Харків: Рубікон, 2004. – 368 с.

6. Мельник Л.Г., Скоков С.А., Сотник И.Н. Эколого-экономические основы ресурсосбережения. – Сумы: ИТД «Университетская книга», 2006. – 229 с.

7. Праховник А.В., Іншеков С.М. Бар'єри на шляху досягнення енергоефективності України та системна стратегія їх подолання // Енергоінформ. – 2002. – №1. – С.6-12.

8. Скоков С.А. Эколого-экономическое регулирование процессов ресурсосбережения: Дис... канд. экон. наук: 08.08.01. – Сумы: СумГУ, 2002. – 190 с.

9. Стратегія енергозбереження в Україні. У 2-х т. – К.: Академперіодика, 2006. – 670 с.

*Получено 28.09.2007*

УДК 336.564.1

Н.С. ЛЕЛЮК, канд. екон. наук, О.О. КОРОП

*Харківська національна академія міського господарства*

## **АМОРТИЗАЦІЙНА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВ У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Розглядаються проблеми розробки, реалізації та оптимізації амортизаційної політики вітчизняних підприємств в умовах господарювання, що склалися в Україні. Розглянуто питання економічної сутності поняття „амортизація”, вдосконалення процесу обліку та контролю за використанням амортизаційних відрахувань на рівні суб'єкта господарювання та держави в цілому.

В умовах розвитку та становлення ринкових відносин в Україні постійно змінюються умови господарювання вітчизняних підприємств. Цим обумовлюються кардинальні зміни в організації управління підприємств, плануванні їх діяльності, потреби у залученні додаткових грошових коштів від вітчизняних та іноземних інвесторів та ін. Разом з цим постійно зростають потреби у повному та ефективному висвітленні інформації у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Серед теоретиків і практиків у сфері бухгалтерського обліку та аудиту виникає багато суперечливих питань щодо управління госпо-