Бухгалтерский учет и аудит экологической составляющей деятельности организации АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Зотов, Алексей Васильевич  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Зотов, Алексей Васильевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Зотов, Алексей Васильевич

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ 12 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

1.1 Эволюция экономических взглядов на экологию и их влияние 12 на развитие учета и аудита природоохранной деятельности

1.2 Интеграция экологических аспектов в учетную информацию 28 хозяйствующих субъектов

1.3 Учет экономической и экологической циклической динамики 35 в поведении организации

ГЛАВА 2. МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА 48 ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

2.1 Раскрытие информации об активах сферы природопользова- 48 ния и охраны окружающей среды

2.2 Отражение в бухгалтерском учете финансовых обязательств 69 и текущих затрат в области природопользования и охраны окружающей среды

2.3 Развитие системы бухгалтерской документации по учету эко- 94 логических факторов

ГЛАВА 3. ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО 114 ХАРАКТЕРА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Трансформация финансовой отчетности с целью отражения 114 информации об экологической составляющей деятельности организации

3.2 Аудит информации о природоохранной деятельности в бух- 132 галтерском учете

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и аудит экологической составляющей деятельности организации АПК"

Актуальность темы исследования. Увеличение масштабов хозяйственной деятельности в процессе расширенного воспроизводства приводит к обострению экологических проблем. Их игнорирование при принятии экономических решений, отсутствие должного анализа затрат и выгод в природоэксплуати-рующей сфере нашло свое отражение в увеличении удельных показателей загрязнения окружающей среды.

Ужесточение экологических стандартов, позиция поставщиков и потребителей, уровни налогообложения, связанного с экологией, и т.д. приводят к появлению новых обязательств, новых затрат, оказывающих влияние на финансовое состояние предприятий. Анализ отечественных и зарубежных публикаций по вопросам учета экологических показателей предприятия свидетельствует, что существующие подходы противоречивы, отличаются различными целями и основными классификационными признаками. Тем не менее, проблемы, связанные с их своевременным отражением, обусловливают необходимость налаженного учета.

В настоящее время многие иностранные инвестиции в экономику Российской Федерации требуют проведения обязательных программ экологического аудита. В первую очередь это требование относится к инвестициям, осуществляемым через Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР) и Международный банк реконструкции и развития (МБРР).

Расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск искажения картины финансового положения организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Таким образом, возросшая значимость экологического фактора в процессе деятельности предприятий, а также недостаточное теоретико-методологическое и научное обоснование его в бухгалтерском учете и финансовой отчетности обусловили актуальность темы исследования.

Степень изученности проблемы. Учитывая многоплановость проблем учета, анализа и аудита экологической составляющей экономики, ее взаимосвязь с различными аспектами функционирования экономической системы на микро- и макроэкономических уровнях, отдельные вопросы данной тематики на протяжении длительного периода развития изучали многие отечественные и зарубежные ученые самых различных школ и направлений. Основополагающий вклад в эволюцию экономических взглядов на экологию внесли К. Маркс, Ф. Энгельс, Адам Смит, Дж. Б. Кларк, Дж. Форрестер, А.В. Низ.

Обращаясь к истокам развития науки о бухгалтерском учете, заслуживает рассмотрения метод учета торговых операций, описанный в «Трактате о счетах и записях» ученым эпохи Возрождения, францисканским математиком, Лукой Пачоли (1445-1517), глубинные идеи которого позволяют нам судить о стремлении надлежащего порядка учета и бережливого отношения к природным ресурсам, сопровождая их инвентарными записями. Рассмотрению проблем, связанных с экологической деятельностью предприятий, в бухгалтерском учете посвящены работы отечественных ученых экономистов: С.М. Бычковой, М.Ю. Егорова, Н.В. Пахомовой, В.Н. Холиной, Д.М. Васильева, В.Г. Широбокова, А.А. Ефремовой, Т.А. Трифоновой, Н.В. Селивановой, М.Е. Ильиной и других. Вопросами статистического учета в области охраны окружающей среды занимались Г. Мкртчян, И. Блам, К.В. Папенов, В.П. Гаврилов и другие. Проблемы, связанные суправленческим учетом воздействия предприятия на окружающую среду, показаны в работах отечественных ученых А.Н. Петрова, Е.А. Вагапо-вой, а также зарубежных - М. Бартоломео, А. Эндрес, К. Рихтер и других.

Экологический аудит как часть общего текущего аудита рассмотрен в работах отечественных ученых Б.С. Пункевича, А.К. Диброва, А.С., Шилова и зарубежных ученых Дж. Бартельса, Р. Грей и других.

Принципы совершенствования рыночного подхода к распределению прав предприятий на загрязнение предложены М. Дмитриевым, Е. Бычковой, Л.Г. Окороковой, В.Г. Глушковой и другими.

Вопросы управления качеством продукции исследовались Н.И. Новицким, В.Н. Олексюк, А.В. Кривенковым, Е.Э. Пуровской и другими.

Затратный характер экономики, обусловленный истощением ресурсов и ростом загрязнений, рассмотрен отечественными учеными В.И. Даниловым -Данильяном, В.В. Петруниным, А.Д. Думновым, Д.В. Розовым, В.Г. Глушко-вой, О. Литовка, М.И. Лопыревым и другими.

Циклический характер развития АПК и повышение устойчивости воспроизводства излагаются в трудах отечественных ученых И.Б. Загайтова, Л.А. Мендельсона, Л.И. Абалкина, М.А. Сажиной, В.Г. Останковича, зарубежных -R. U. Ayres, L. W. Ауге и др. Ранги экологической цикличности изучены А.А. Максимовым, И.М. Авраменко и другими.

Проблемам учета и анализа финансовых результатов применительно к аграрному сектору экономики посвятили свои работы М.З. Пизенгольц, И.М. Сурков, С.И. Жминько, Л.И. Хоружий и другие.

Вместе с тем ряд актуальных проблем, связанных с особенностью функционирования учетно-аналитической информационной системы и аудита природоохранной деятельности предприятия, оказались вне поля зрения научного исследования. Недостаточно уделено внимания характеристике содержания учетно-информационных блоков модели жизненного цикла. Отсутствуют работы, посвященные методике обособленного отражения экологических активов и затрат, связанных с природоохранной деятельностью в системе учета и отчетности. Недостаточно исследованы вопросы взаимосвязи экологического аудита и аудита финансовой деятельности. Мало проработаны вопросы формирования в системе отчетности показателей, характеризующих состояние и результаты эколого-экономических аспектов деятельности организации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретико-методологических положений и разработка организационно-методологических положений системы бухгалтерского учета, отчетности и аудита экологической составляющей деятельности организаций АПК с целью улучшения информационного обеспечения принятия эффективных управленческих решений.

Реализация поставленной цели обусловила определение и необходимость решения следующих задач:

- обобщить теоретические концепции и исследовать эволюцию научных подходов к оценке эколого-экономических взаимосвязей, обосновать необходимость отражения в системе учета и отчетности данных, характеризующих природоохранную деятельность предприятия;

- дополнить характеристику модели жизненного цикла учетными и аналитическими показателями, характеризующими состояние воздействия на окружающую среду, и показать возможность их использования для укрепления и расширения позиций на рынке в зависимости от учета экологического фактора;

- обосновать необходимость признания и обособленного отражения в бухгалтерском учете экологических активов;

- предложить методику расчета минимальной величины денежных активов, высвобождаемой вследствие предотвращения убытков, связанных с негативным воздействием на окружающую природную среду;

- разработать рекомендации по совершенствованию синтетического и аналитического учета по направлению управления экологической деятельностью, включая нужды анализа, контроля и отчетности;

- исследовать практику учета экологических аспектов деятельности предприятия в первичной документации и внести предложения по ее совершенствованию;

- совершенствовать классификацию экологических затрат для усиления аналитичности учета и решения задач по управлению ими;

- дать рекомендации к включению экологической информации в финансовую отчетность предприятия;

- обосновать области проведения аудита о текущих экологических операциях, влияющих на финансовую деятельность предприятия, и для принятия экономических решений, направленных на улучшение основополагающих элементов инвестиционной среды.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются проблемы, связанные с формированием в системе учета и отчетности информационных потоков об эколого-экономической составляющей деятельности предприятий АПК и развитии ее аудита, состоянии окружающей среды, и доказательства необходимости адаптации системы бухгалтерского учета к потребностям управления организации.

Объектом исследования избрана практика организации бухгалтерского учета природоохранной (ресурсосберегающей) деятельности отдельных предприятий АПК Панинского района Воронежской области и Касторенского района Курской области.

Теоретической и методологической основой проведения исследования послужили классические и современные концепции, разработки отечественных и зарубежных ученых по организации учета природоохранной деятельности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области экологии, бухгалтерского учета и отчетности, Международные стандарты системы управления окружающей средой, материалы научных конференций, статей периодических изданий, монографических исследований.

В процессе работы над диссертацией использовались элементы различных методов исследования: абстрактно-логического, исторического, монографического, статистико-экономического и других.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили экономические показатели экологической отчетности, данные синтетического учета, материалы Госкомстата РФ и другая информация.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: п. 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных»; п. 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам».

Научная новизна диссертации состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных и методических положений формирования в системе учета и отчетности информации об эколого-экономических аспектах деятельности организации, а также проведения аудита эколого-экономической составляющей.

Наиболее существенные положения, обоснованные соискателем в процессе исследования, заключаются в следующем:

- расширена теоретическая база учета экологической составляющей путем выявления этапов становления взаимоотношений экономических и экологических интересов общества, которые в отличие от существующих обусловлены не их хронологической последовательностью, а формированием «критических точек» их взаимодействия;

- дополнена характеристика модели жизненного цикла предприятия путем разработки содержания учетно-информационных блоков и предложения оптимальных решений по отдельным фазам этого цикла;

- конкретизировано определение активов применительно к учету эколого-экономических взаимодействий, которые представляют собой ресурсы, обусловленные совокупностью взаимоотношений с окружающей природной средой (ОПС) и природоохранной деятельностью, а также в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг и способные приносить в будущем экономические выгоды, а также снижать экологические риски. Обоснована необходимость их обособленного отражения в системе учета и отчетности;

- разработана методика расчета минимальной величины денежных активов, отличающаяся введением в характеристику аналитической диагностики системы показателей: суммы высвобождаемых финансовых средств в процессе нормализации сбросов, планового годового размера платежей за загрязнение, фактических затрат за негативную деятельность на ОПС, что позволяет рассчитать количество высвобождаемых финансовых ресурсов, связанных с уровнем платы за сверхлимитное загрязнение;

- разработаны рекомендации по совершенствованию систем синтетического и аналитического учета, новизна которых заключается в обосновании необходимости выделения отдельных субсчетов и аналитических позиций для формирования сведений о природоохранных инвестициях, позволяющих охарактеризовать аспекты деятельности организации, связанные с экологией, и влияющие на финансовый результат;

- усовершенствованы и разработаны формы первичных и сводных документов: товарно-транспортной накладной, ведомости движения отходов производства и продукции их переработки, инвентарной карточки учета основных средств, отличающиеся тем, что предложенные новые реквизиты дают представление о совершаемых операциях в целях задания «экологических границ» производственной деятельности организаций;

- дополнена классификация затрат на природоохранную деятельность организаций путем выделения новых признаков (предупреждающие, текущие и компенсационные), позволяющая усилить аналитичность учета; при формировании информации об экологических затратах предложено открыть новый синтетический счет «Затраты экологического назначения»;

- разработаны приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, отличительной чертой которых является предоставление информации об эколого-экономическом взаимодействии и способности природоохранных активов приносить экономические выгоды;

- разработана модель областей аудита экологической составляющей, отличающаяся тем, что в ее основе содержится системное представление о финансовых последствиях и приоритете мер по урегулированию деятельности организации в области охраны окружающей среды с помощью бухгалтерского учета.

Практическая значимость работы состоит в том, что содержащиеся в ней теоретические и методические разработки, а также практические рекомендации позволяют организовать учетное обеспечение формирования информации о финансовых результатах природоохранной деятельности хозяйствующих субъектов; повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений по повышению доходности от сокращения экологических затрат; формировать целостную систему внутреннего контроля путем проведения экологического аудита в сочетании с аудитом деятельности предприятия.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании системы учета комплексного и взаимосвязанного характера всех проблем процесса производства, включая вопросы охраны окружающей среды.

Результаты диссертационного исследования рекомендуется использовать при подготовке учебно-методических материалов по курсам: «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет», «Экономика природопользования» на экономических факультетах сельскохозяйственных вузов, а также при подготовке и переподготовке бухгалтеров в УМЦ ИПБ России.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были доложены на межрегиональной научно-практической конференции ЦЧФ ФГУП - ВИСХАГИ (Воронеж, 2003 г.), межрегиональной научно-практической конференции молодых ученых (Воронеж, 2003, 2005 гг.), международной научно-практической конференции «Экологические проблемы сельскохозяйственного производства» (Воронеж, 2004 г.), научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов (Воронеж, 2005,2006 гг.).

Ряд рекомендаций и методических разработок диссертационного исследования экспериментально апробированы и внедрены в практику организации бухгалтерского учета и контроля ООО «Панинское», ОАО «Тулиновский элеватор» Панинского района Воронежской области; ОАО «Молконсервы», ЗАО

Олымский сахарный завод», МП «Касторенское ЖКХ» Касторенского района Курской области.

Публикации результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 15 печатных работах, объемом 4,66 п.л., в соавторстве - 0,66 п.л. (авторских - 4 п.л.), в том числе 1 работа в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 217 страницах компьютерного текста, включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованной литературы из 145 наименований, 4 рисунка, 5 схем, 15 таблиц, 2 формулы и 35 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Зотов, Алексей Васильевич

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Обобщение результатов отечественных и зарубежных исследований свидетельствует, что как на протяжении всей истории, так и в современности экономическая деятельность связана с проблемой деградации природной среды и экологических ограничений. В ходе теоретических исследований научных подходов к оценке состояния природной среды сформированы этапы развития экономических взглядов на экологию, которые позволяют сделать заключение, что эволюция экономики под влиянием окружающей природной среды обусловлена формированием «критических точек» развития. В этой связи в диссертации разработаны модели, отражающие эколого-экономическое взаимодействие человека и природы с целью предотвращения негативного влияния на окружающую среду. Все это позволило сделать вывод о необходимости надлежащего порядка учета экологической направленности хозяйственной деятельности.

2. На основании использования модели жизненных циклов организации разработана модель, включающая реализацию учета экологического фактора на предприятии по фазам жизненного цикла, которая свидетельствует, что учет дополнительных возможностей экологического характера при переходе от одной фазы к другой способствует оптимизации происходящих перемен и возрождении предприимчивости. Показаны пути использования учетно-аналитической информации, отражающей экологическую составляющую деятельности предприятий в: экологически устойчивом, малоотходном бизнесе при развитии корпоративных связей между предприятиями различной отраслевой принадлежности, организующих оптимальный совокупный ресурсно-материальный цикл, позволяющий использовать отходы в производстве определенной продукции, обезвреживать токсичные отходы и осуществлять их захоронение; учете запросов рынка на экологические характеристики продукта; при освоении резервов производства за счет улучшения экологии; поддержки государства экологически безопасного производства.

3. В существующей отечественной системе учета теряются данные об активах сферы природопользования и охраны окружающей среды. Проведенные исследования дали возможность обосновать необходимость обособленного отражения в учете экологических активов и определить их, как ресурсы, обусловленные совокупностью взаимоотношений с окружающей природной средой и природоохранной деятельностью, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг и способные приносить в будущем экономические выгоды, а также снижать экологические риски.

4. Для повышения качества учетной информации представляется необходимым адекватная оценка негативного влияния процесса производства на состояние окружающей среды и возникающих при этом расходов с целью уменьшения потерь производства. Для этого в диссертации разработана методика расчета минимальной потребности в денежных активах, обслуживающих экологическую составляющую производственно-хозяйственного цикла и высвобождения части финансовых средств, связанных с уровнем платы за сверхлимитное загрязнение, а также штрафных санкций.

5. Для раскрытия информации об увеличении инвестиций в экологические активы капитального характера на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» целесообразно формировать первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов природоохранного значения. С этой целью к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» выделен субсчет 9 «Активы сферы природопользования и охраны окружающей среды». Для повышения полезностирезультатной информации в объекты природоохранного назначения, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету, осуществлена группировка в разрезе новых элементов. Для этого к субсчету 08-9 предложено открыть субсчета второго порядка: «Капитальные природоохранные вложения» и «Приобретение прав пользования природными ресурсами».

6. Отсутствие аналитических сведений в системе учета о правах предприятия, в соответствии с которыми оно может осуществить деятельность, вредно влияющую на окружающую среду, приводит к исчислению платы в повышенном размере. С этой целью к счету 04 «Нематериальные активы» предлагается открывать субсчета: «Приобретение прав пользования природными ресурсами», «Право на выброс».

7. Исходя из содержания состава издержек на экологические требования в работе представлена классификация затрат, связанных с важнейшими экологическими аспектами хозяйственной деятельности предприятия, которая может быть полезной при формировании соответствующих экономических решений. В этой связи предложено выделить три категории расходов: предупреждающие затраты, текущие затраты и компенсационные затраты, и охарактеризовано их содержание.

С целью адекватного формирования информации об экологических затратах предложено предусмотреть дополнительный счет 27 «Затраты экологического назначения». Для дифференцированного отражения экологических затрат к этому счету предлагается ввести следующие субсчета:

27-1 «Платежи в бюджет», для детализации сведений необходимо предусмотреть открытие аналитических счетов - «Плата за выброс в атмосферный воздух в пределах допустимых нормативов»; «Плата за сброс в поверхностные воды в пределах допустимых нормативов»; «Норматив платы за сбросы взвешенных веществ в водоемы»; «Плата за размещение отходов в пределах лимитов».

27-2 «Платежи за сверхнормативные выбросы» может объединять данные аналитических счетов «Выплаты по искам, штрафы» и «Плата за сбросы, выбросы, размещение отходов сверх лимитов».

27-3 «Затраты на содержание объектов природоохранного назначения», к которому можно предусмотреть аналитические счета по видам текущих затрат.

27-4 «Затраты, связанные с реализацией экологических проектов», к которому можно открыть аналитические счета по видам проектов и обособленный - «Предупреждающие затраты».

8. Возникает необходимость совершенствования первичного учета с целью увязки финансовой и экологической информации путем разработки новых и дополнения типовых форм документов соответствующими реквизитами. Внесенные предложения по отражению приемки-передачи отходов в товарно-транспортной накладной могут иметь значение в бухгалтерском учете при оценке этого отхода, так как сумма учтенных отходов уменьшает соответствующие затраты основного производства организации. Осуществление учета за перемещением отходов в предлагаемой ведомости движения отходов производства и продукции их переработки позволит анализировать развитие корпоративных связей между предприятиями различных секторов экономики по формированию безотходных (малоотходных) производственных систем и отражать влияние общей суммы текущих затрат предприятия на величину выручки от реализации на сторону возвратных отходов. Для учета основных средств природоохранного назначения дополнена форма документа инвентарной карточки учета основных средств (ф. № ОС-9) путем введения информации о степени очистки. Предлагаемая форма карточки учета нематериальных активов по приобретению права природопользования по сравнению с типовым первичным документом содержит информацию о совершаемых операциях в целях задания «экологических границ» деятельности предприятий. Такой подход позволит стимулировать экономию затрат в части превышения отклонений от норм и лимитов природопользования, плата по которым осуществляется с использованием повышающих коэффициентов.

9. Проведенный анализ показал, что к числу не решенных проблем на предприятиях относится проблема отражения информации экологического характера в бухгалтерской отчетности предприятия.

На базе проведенных оценок предлагается включение экологической составляющей в пояснение к бухгалтерскому балансу предприятия.

Средства, представленные в разделе актива баланса «Внеоборотные активы», предлагается рассматривать, исходя из расходов на приобретение прав на загрязнение окружающей среды и пользования природными ресурсами, подтверждающих существование актива; стоимости производственных фондов природоохранного назначения, характеризующих фактическую оснащенность предприятия по достижению нормативного качества природной среды и способности кпогашению платежей за сверхнормативное загрязнение.

Раздел «Оборотные активы» дополнен группой статей текущих расходов: связанных с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения; носящих компенсационный характер; реализационными расходами; на выполнение средозащитных работ; ликвидацию причиненного ущерба; оплату экологических услуг сторонних организаций; переработку возвратных отходов; экологическое образование персонала, целесообразность которых сопряжена с возрастающими экологическими требованиями управления производством.

В разделе пассива баланса «Капиталы и резервы» предлагается раскрыть сведения о формировании предварительных резервов: на природоохранное обеспечение производственной деятельности, на ремонт основных средств, за счет переработки опасных отходов как одного из способов защиты предприятия от потерь и управления экологическим риском.

В разделе пассива «Долгосрочные обязательства» рекомендуется по отдельным статьям отражать: государственные кредиты, дотации и займы по льготным ставкам и процентные займы из средств экологических фондов для реализации мер по гарантированному снижению негативного влияния на окружающую среду.

При формировании раздела пассива «Краткосрочные обязательства» следует исходить из принципов приверженности предотвращения загрязнения окружающей природной среды, частично вошедших в стандарт ISO 14004, и обособленно отражать возникающие у предприятия задолженности: по основному договору (конструкционная доработка производственных процессов), перед: персоналом организации (проведение средозащитных и восстановительных работ),прочими кредиторами (сертификация и экологическая экспертиза).

В пояснение к отчету о прибылях и убытках рекомендовано включить данные количественной и качественной оценки способности экологических активов приносить доход от использования того или иного природоохранного имущества или мероприятия.

10. При проведении аудита экологической составляющей деятельности организации необходимым является проверка информации о соответствии фактических расходов на экологические мероприятия запланированным, а также подтверждением правильности отражения данных об экологических активах и обязательствах. В этой связи разработана модель областей экоау-дита, способствующая построению целостной системы внутреннего контроля путем проведения экологического аудита в сочетании с аудитом деятельности предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Зотов, Алексей Васильевич, 2006 год

1. Авраменко И.М. Природопользование: Курс лекций для студентов вузов/И.М. Авраменко.- СПб.: Издательство «Лань», 2003.- 128 с.

2. Агапова И.И. История экономических учений: Курс лекций/И.И. Агапова.- М.: Юристъ, 2001 285 с.

3. Адаме Р. Экологический отчет: подходы к подготовке/Р. Адамс//Экологический учет и аудит: Сб. статей; Под ред. Л.З. Шнейдмана.-М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 65-92.

4. Антонии Роберт Н. Основы бухгалтерского учета/ Антонии Роберт Н.- М.: Триада НТТ, 1993.-318 с.

5. Армстронг К. Роль Агентства международного развития США в финансировании малого и среднего предпринимательства в России/К. Армстронг/Информационный бюллетень.- М.: Академия менеджмента и рынка, 2001.- С. 9-10.

6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет/В.П. Астахов/Лечебное пособие.- М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005.- 960 с.

7. Банк С.В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности/ С.В. Банк// Аудитор, 2005.- №2.- С. 46-53.

8. Барамзин С.В. ВВП и СМК. Зависимость величины валового внутреннего продукта от степени освоения в стране стандартов ИСО серии 9000/С.В. Барамзин//Стандарты и качество, 2004.

9. Бартельс Дж. Практика экологического аудирования/ Дж. Бартельс// Экологический учет и аудит: Сб. статей/ Под ред. Шнейдмана Л.З.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 109-122.

10. Бартоломео М. Управленческая отчетность по экологии в нефтедобыче и энергетике: позитивный опыт/М. Бартоломео// Экологический учет и аудит: Сб. статей/Под ред. Шнейдмана Л.З.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 3960.

11. Беляева О.М. Административная реформа и реформа аудита: промежуточные итоги/ О.М. Беляева// Аудитор, 2005.- №2.- С.9-20.

12. Бобылев С. Россия на пути антиустойчивого развития?/С. Бобы-лев//Вопросы экономики, 2004.- №2.- С. 43-54.

13. Богданов М.Н. Об отношении птиц и зверей к нашему хлебному полю//Тр. Вольного экон. о-ва.- 1873.- Т. 3, вып. 1.- С. 51-57.

14. Ботобаева Г. Экономические инструменты экологической политики в практике Европейского Союза/Г. Ботобаева//Общество и экономика, 2004.-№ 7-8.- С. 339-342.

15. Бухгалтерский учет основных средств/ Под ред. С.А. Николаевой.-М.: «Аналитика-Пресс», 2002.- 240 с.

16. Бычков М.Ф. Теоретические и методологические основы организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве/М.Ф. Бычков, А.К. Васильев.- Воглоград: Волгогр. Гос. с.-х. акад., 2005.- 140 с.

17. Бычкова С.М. Роль и значение экологического учета и аудита в рыночной экономике/С.М. Бычкова, М.Ю. Егоров//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2001,-№ 9- С. 20-22.

18. Вагапова Е.А. Управление затратами. Калькулирование себестоимо-сти/Е.А. Вагапова//Справочник экономиста, 2005,-№3(21).- С. 47-53.

19. Васильев Д.М. Учет расходов на освоение природных ресурсов в соответствии с требованиями МСФО и ГААП США/Д.М. Васильев, А.А. Еф-ремова//Финансовые и бухгалтерские консультации, 2003.-№7.- С. 21-26.

20. Веденина E.J1. Отдельные аспекты документального оформления приемки-передачи товаров/ E.JI. Веденина//Аудитор, 2005.- №1.- С. 10-18.

21. Вишняков Я.Д. Управление обеспечением безопасности предприятий: экономические подходы/Я.Д. Вишняков, С.А. Харченко// Менеджмент в России и за рубежом, 2001.- №5,- С. 72-79.

22. Владимирова Т.В. и др. Теория бухгалтерского учета: Учебное по-собие/Т.В. Владимирова и др.- М.: Издательство «Экзамен», 2005.- 320 с. (Серия «Бухучет»)

23. Власова В.М. Первичные документы основа бухгалтерской отчетности,- 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2003.- 400 с.

24. ВСЕ ПБУ/Под ред. J1.A. Колоколовой.- Екатеринбург: изд-во АМБ, 2005.- 182 с.

25. Вылегжанина Е. Ответственность за «прошлый» экологический ущерб, вызванный хозяйственной деятельностью//Хозяйство и право, 1998.-№8, С. 29-36.

26. Гаврилов В.П. О показателях экологической статистики/В .П. Гав-рилов// Вопросы статистики, 2005.- № 1.- С. 34.

27. Гладкова И.Н. Сертификация, бухгалтерский учет и налогообложение.- М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2005.- 328 с.

28. Глушкова В.Г. Экономика природопользования/В.Г. Глушкова, С.В. Макар: Учеб. Пособие.- М.: Гардарики, 2003.- 448 с.

29. Голубев А.В. Экономические рычаги в управлении экологией/А.В. Голубев// Достижение науки и техники, 1990.- №11.- С. 14-15.

30. ГОСТ 8.563-96 «Методики выполнения измерений».

31. ГОСТ Р ИСО 14001-98. Государственный Стандарт РФ. Системы управления окружающей средой. Требования и руководство по применению.-М., 1998.

32. ГОСТ Р ИСО 14004-98. Системы управления окружающей средой. Общие руководящие указания по принципам, системам и средствам обеспечения функционирования.

33. Грин А.С. Промышленные и бытовые отходы: Хранение. Утилизация, переработка/А.С. Грин, В.Н. Новиков.- М.: ФАИР-ПРЕСС, 2002.- 336 с.

34. Даниленков А. Экологические платежи в системе обязательных платежей РФ// Хозяйство и право, 2003.- №8.- С. 92-103.

35. Джурабаева Г.К. На инвестиционном поле российских предприятий: что посеешь, то и вырастет/ Джурабаева Г.К.//ЭКО: Всероссийский экономический журнал, 2005.- № 4.- С. 123.

36. Дмитриев М. Экологические аспекты государственного регулирования/ М. Дмитриев, Е. Бычкова// Экономист, 2005.- № 4.- С. 73-79.

37. Дрейер O.K. Экология и устойчивое развитие: Учебное пособие/О.К. Дрейер, В.А. Лось.- М.: Изд-во УРАО, 1997.- 224 с.

38. Дубовская Л.И. О порядке предоставления годовой отчетности/Л.И. Дубовская.- Воронеж: ГУПР по Воронежской области, 2004.- 2 с.

39. Думнов А.Д. Комплексный анализ экологических затрат в Российской Федерации: основные элементы и направления/ А.Д. Думнов// Вопросы статистики, 2005.- № 1.- С. 21-32.

40. Ерофеев Б.В. Экологическое право: Учебное пособие для студентов учреждений среднего профессионального образования/Б.В. Ерофеев.- М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2002.- 320 с.

41. Жминько С.И. Теория и практика финансового учета в аграрном секторе экономики России/С.И. Жминько//Автореф. дис. на соис. уч. ст. д. э. н.- Воронеж, 2002.- 49 с.

42. Загайтов И.Б. Циклический характер развития АПК и повышение устойчивости воспроизводства//Лекция.- Вороне, 1998.- 60 с.

43. Защита прав потребителей/Под ред. Т.А. Стяжкиной.- М.: Издательство «Экзамен», 2003.- 736 с.

44. Ибрагимова Р.С. Концепция развития предприятия в условиях ин-тернализации экономических процессов/Р.С. Ибрагимова//Вестник Московского университета: МГУ, 2005.- №4.- Серия 6 Экономика.- 86-106.

45. Игнатов В.Г. Экология и экономика природопользования/ В.Г. Игнатов, А.В. Кокин.- Ростов н/Д: «Феникс», 2003.-512 с.

46. Игнатовский П. Экономические интересы, их противоречия/ П. Иг-натовский//Экономист, 2002,- С.28-39.

47. История мировой экономики: Учебники для вузов/Под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Марковой.- М.: ЮНИТИ, 2004.- 727 с.

48. Карзаева Н.Н. Учет земельных участков как части имущественных комплексов/Н.Н. Карзаева, А.В. Никитина//Бухучет в сельском хозяйстве, 2005.-№1.- С. 46-49.

49. В.В. Киселев О судебных актах, касающихся правомерности исчисления экологических платежей// Комментарии и консультации для бухгалтера. Официальные материалы, 2003.- № 6.- С. 22-27.

50. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/Н.П. Кондра-ков.- М.: ИНФА-М, 2005.- 717 с.

51. Коробкин В.И. Экология/ В.И. Коробкин, JI.B. Передельский.- Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2001.- 576 с.

52. Королева О.Б. Система экологического менеджмента на предприятие/Стандарты и качество, 2005.- № 4.- С. 32-35.

53. Костева Н.Н. Развитие учета затрат в системе управления учета звероводческих организаций/Н.Н. Костева//Дисс. На соискание уч. ст. канд. экон. Наук.- Воронеж, 2005.- 211 с.

54. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие.- М.: Финансы и статистика: Экспертное бюро, 2000.- 544 е.).

55. Литовка О. Структурно-динамический подход к исследованию эко-лого-экономических систем/ О. Литовка, Л. Дедов, К. Павлов, М. Федо-ров//Общество и экономика, 2004.- С. 33-48.

56. Лосицкий О.А. Возвратные отходы: особенности учета и налогооб-ложения/О.А. Лосицкий//Бухучет в сельском хозяйстве, 2005.- №11.- С. 7779.

57. Лопырев М.И. Защита земель от эрозии и охрана природы/М.И. Ло-пырев, Е.И. Рябов// Учебное пособие для вузов.- М.: Агропромиздат, 1989.240 с.

58. Люри Д.И. Развитие ресурсопользования и экологические кризисы или зачем нам нужны экологические кризисы?/Д.И. Люри.- М.: ООО «Издательство Дельта», 1997.- 174 с.

59. Лысов Е.А. Экологические платежи: действующая практика исчисления и уплаты//Бухгалтерский учет и налоги», 2004.- №2.- С.61-65.

60. Ляпина А. Комплексный эколого-экономический учет: теория и вопросы практической реализации//Вопросы статистики, 1998.-№8.- С.8-14.

61. Макаров С.В. Экологическое аудирование и перспективы его развития в Российской Федерации/С.В. Макаров, Л.Б. Шагарова//Экологический учет и аудит: Сб. статей; Под ред. Л.З. Шнейдмана.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.-С. 93-108.

62. Максимов А.А. Природные циклы: Причины повторяемости экологических процессов.- Л.: Наука, 1989.- 236 с.

63. Маликов B.C. В помощь природопользователю (методическое посо-бие)/В.С. Маликов, Н.В. Стороженко.- Воронеж, 2004.- 84 с.

64. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд.- Т. 23.- С. 514-515.

65. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие/М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин/ Под ред. Проф. М.В. Мельник.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005.- 520 с.

66. Местечкин В.Б. Экологический аудит компании «ЮКОС»/В.Б. Мес-течкин, А.А. Попов, А.Ш. Шахбазов////Экологический учет и аудит: Сб. статей; Под ред. Л.З. Шнейдмана.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 141-163.

67. Методические рекомендации по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды.- Курск: Куркий ЦНТИ, 1993.- 56 с.

68. Мкртчян Г. Система национальных счетов: экологический аспект/Г. Мкртчян, И. Блам//Вопросы статистики, 1997,- №11.- С. 3-12.

69. Мокрецов М.П. Об администрировании отдельных платежей за пользование природными ресурсами в 2005 году: Письмо федеральной налоговой службы от 9 февраля 2005 г. № ММ-6-21/97//Бухгалтерский учет и налоги, 2005.-№5- С.87-88.

70. Морозов С. Внутрихозяйственные резервы/С. Морозов//Аудит и налогообложение, 2002.-19-21.

71. Низ А.В. Экономика и окружающая среда: Сокр. Пер. с англ./А.В. Низ; Науч. Ред. К.Г. Гофмана.- М.: Экономика, 1981.- 192 с.

72. Новицкий Н.И. Управление качеством продукции: Учебное посо-бие/Н.И. Новицкий, В.Н. Олексюк, А.В. Кривенков, Е.Э. Пуровская; Под ред. Н.И. Новицкого.- Мн.: Новое издание, 2002.- 367 с.

73. Окорокова Л.Г. Концепция управления экологической безопасностью предприятий/Л.Г. Окорокова// Экономика, экология и общество России в 21-м столетии. Труды 4-й Международной научно-практической конференции.- СПб: Нестор, 2002.- Т.З.- С. 259-264.

74. Останкович В.Г. О системе индикаторов цикличности экономики/ В.Г. Останкович //Вопросы статистики, 2000.- № 12.- С. 15-17.

75. От редакцииЮкономика и математические методы.- М.: Наука, 1992.- Т. 28.-Вып. 1.-С. 29.

76. Палмизано Дж. Практические аспекты формирования рынка прав на загрязнение атмосферы в США//Экономика и математические методы.- М.: Наука, 1992.- Т. 28.- Вып. 1.- С. 39-47.

77. Папенов К.В. Проблемы отраслевой, межотраслевой и региональной экономики/ К.В. Папенов// Вестник Московского университета, 2001.- №5.-Сер. 6 «Экономика».- С. 55-79.

78. Паронджанов В.Д. Экономика и экология: трудный путь к диало-гу/В.Д. Паронджанов//ОНС. Общественные науки и современность,- М.: Наука, 2001.- №3.- 162-167.

79. Пахомова Н.В. Экологический менеджмент/ Н.В. Пахомова, А. Энд-рес, К. Рихтер.- СПб: Питер, 2003.- 544 с.

80. Петрунин В.В. Система платежей за пользование природными ре-сурсами/В.В. Петрунин//Финансы, 2005.- №4.- С. 21-25.

81. Петрунин В.В. О налогах, сборах и других платежах за пользование природными ресурсами в 2005 г.//Комментарии и консультации. Официальные материалы для бухгалтера, 2005.- №8.- С. 26-34.

82. Петрунин В.В. О проблемах, связанных с исчислением платежей за пользование отдельными видами природных ресурсов/В.В. Петру-нин//Официальные материалы, 2005.- №23.- С. 24-31.

83. Петрунин В.В. Закон о федеральном бюджете на 2006 г. и другие нормативно-правовые акты о платежах за пользование природными ресурса-ми/В.В. Петрунин//Финансовые и бухгалтерские консультации, 2006.- №3.-С. 17-25.

84. Пилиев С. Совершенствование экономических механизмов природопользования/С. Пилиев, В. Кадохов//Экономист, 2002.- №4.- С.57-63.

85. ПЛАН СЧЕТОВ бухгалтерского учета и инструкция по его применению с последними изменениями.- Ростов н/Д: «Феникс», 2005.- 128 с. (Серия «Закон и общство».

86. Постановление Госстандарта от 11 сентября 2000 г. № 218-ст «О принятии и введении в действие Государственного стандарта» принят ГОСТ

87. Р 17.0.0.06-2000 «Охрана природы. Экологический паспорт природопользо-вателя. Основные положения. Типовые формы».

88. Постановление Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

89. Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июня 2000 года № 461 «О правилах разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение».

90. Просвирина И.И. Нематериальные активы в финансовой отчетности: проблемы и решения/И.И. Просвирина//Экономический анализ: теория и практика, 2006.- №1(58).- С. 26-34.

91. Пункевич Б.С. Система экологического менеджмента на предпри-ятии/Б.С. Пункевич, А.К. Диброва//Стандарты и качество, 2005.- № 4.- С. 3640.

92. Роберт Репетто Природные ресурсы в системе национальных счетов/ТВ мире науки.- М.: «Мир», 1992.- №8.- С. 60-66.

93. Розанов Б.Г. Основы учения об окружающей среде: Учеб. Посо-бие/Б.Г. Розанов.- М.: Издат-во Моск. Ун-та, 1984.- 376 с.

94. Розенталь О. Разработка стандартов менеджмента качества природопользования/О. Розенталь//Стандарты и качество, 2003.- № 12,- С. 38-42.

95. Розов Д.В. Основные принципы современной инвестиционной политики/ Д.В. Розов//Финансы и кредит, 2005.- № 1.- С. 27-42.

96. Рысьмятов Мониторинг уровня капитализации аграрного предприятия/ А. Рысьмятов, А Набока, Е. Следева//Международный сельскохозяйственный журнал, 2004.- №6.- С. 3-9.

97. Рюмина Е.В. Анализ эколого-экономических взаимодействий/Е.В. Рюмина.- М.: Наука, 2000,- 158 с.

98. Светлицкий С.Ю. Письмо от 23 декабря 2005 г. № СС-47/145/С.Ю. Светлицкий// Финансовый вестник, 2006.- №6.- С.39-40.

99. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов/ Адам Смит.- Москва, Ленинград: Государственное социально-экономическое издательство, 1935.-Т. I.-371 с.

100. Скрябина О. Водный налог/О. Скрябина//Бухучет в сельском хозяйстве, 2005.- №11.- С. 60-62.

101. Соломкина Л. Эколого-экономическая оценка систем земледелия/Л. Соломкина, Н. Сухомлинова, В. Баранов// Экономика сельского хозяйства России, 2005.- №4.- С. 31.

102. Стратегический менеджмент/Под ре. Петрова А.Н.- СПб.: Питер, 2005.- 496 с.

103. Суворов А.В. Международные стандарты финансовой отчетности и аудит/А.В. Суворов//Аудитор, 2005.- №12.- С. 52.

104. Сурков И.М. Зернопроизводство региона: анализ состояния, резервы роста/И.М. Сурков, Г.И. Хаустова//Монография.- Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2006.- 152 с.

105. Сычев С.Ю. Экологические платежи//Бухгалтерский учет и нало-ги/С.Ю. Сычев.- 2001-№9.- С. 53-60.

106. Терехов В. Стратегия природопользования/ В. Терехов//Экономист, 2003.-№2.- С. 40-52.

107. Тихомиров Н.П. Методы анализа и управления эколого-экономическими рисками: Учеб. Пособие для вузов/Н.П. Тихомиров, И.М.

108. Потравный, Т.М. Тихомирова; Под ред. Проф. Н.П. Тихомирова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 350 с.

109. Трактат о счетах и записях/Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1994.-320 с.

110. Трифонова Т.А. Экологический менеджмент: Учебное пособие для высшей школы/Т.А. Трифонова, Н.В. Селиванова, М.Е. Ильина.- М.: Академический Проект: Фонд «Мир», 2003.- 320 с.

111. Федеральный закон от 3 марта!995 года №27-ФЗ «О недрах».

112. Федеральный закон от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

113. Федеральный закон от 12 марта 1999 г. «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения».- М, 1999.-32 с.

114. Федеральный закон от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха».

115. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями от 14 декабря, 30 декабря 2001 г.)

116. Федеральный закон № 7-ФЗ от 10 января 2002 г. «Об охране окружающей среды».

117. Федеральный закон «Об охране окружающей среды».- М.: «Ось-89», 2002.- 64 с. (Актуальный закон).

118. Федеральный закон «О техническом регулировании» от 24 декабря 2002 г. № 184-ФЗ.

119. Федеральный закон от 23.12.04 № 173-Ф3 «О федеральном бюджете на 2005 год»

120. Фомичева Л.П. Новое в составлении годовой отчетности/Л.П. Фо-мичева//Главбух, 2005.-№ 1.- 87 с.

121. Ходус А. Гарантия экологического качества/А. Ходус//Экономика сельского хозяйства России, 2004.- № 9.- С. 30.

122. Холина В.Н. Основы экономики природопользования: Учебник для вузов.- СПб.: Питер, 2005.- 672 с.

123. Хорт С.Д. Организационное развитие и модели жизненных циклов организаций/С.Д. Хорт// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2002,-№4.- С. 81-88.

124. Хоружий Л.И. Вопросы аудита государственной помощи сельскохозяйственных организациях/ Л.И. Хоружий, Н.А. Кокорев, В.И. Чиканов-ский//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2005 №11.- С. 33-38.

125. Шапигузов С.М. Система учета природоохранной деятельности предприятия/С.М. Шапигузов, Л.З. Шнейдман//Экологический учет и аудит: Сб. статей; Под ред. Л.З. Шнейдмана.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 7-10).

126. Шевчук А.В. О развитии экологического аудита в Российской Фе-дерации/А.В. Шевчук//Экологический учет и аудит: Сб. статей; Под ред. Шнейдмана Л.З.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- С. 124-134.

127. Шилов А.С. Управление природопользованием предприятия/А.С. Шилов// Экологический учет и аудит: Сборник статей; Под ред. Л.З. Шнейдмана.-М.: ФБК- ПРЕСС.- С. 11-24.

128. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика/В.Г. Широбоков//Диссертация на соиск. уч. степени докт. экон. наук.- Воронеж, 2002.- 499 с.

129. Экологический контроль. Вып. №8.- М., 1995.- 228 с.

130. Экологический учет для предприятий: Пер. с англ./ Конф. ООН по торговле и развитию.- М.: Финансы и статистика, 1997.- 200 с.

131. Экология, охрана природы и экологическая безопасность. Учебное пособие для системы повышения квалификации и переподготовки государственных служащих; Под общей редакцией проф. В.И. Данилова Данильяна.-М.: Изд-во МНЭПУ, 1997.- 744 с.

132. Эколого-экономические проблемы России и ее регионов. Учебное пособие для студентов экономических вузов; Под ред. В.Г. Глушковой.- М.: Московский лицей, 2004.- 328 с.

133. Экономика природопользования/А.А. Аверченков, А.В. Шевчук, В.А. Грошев//Аналитические и нормативно-методические материалы.- М., 1994: АО ВВЦ, 471 с.

134. Энгельс Ф. Диалектика природы/Ф. Энгельс.- М.: Политиздат, 1969.- 358 с.

135. Юдин Е.А. Платежи за пользование природными ресурсами: структура и состояние правовой базы/Е.А. Юдин//Финансы, 2003.- №4.- С. 24-28.

136. Ayres R. U. Business as a Living System: The Value of Industrial Ecology/ R. U. Ayres, L. W. Ayre //California Management Review, 2001.- Vol 43.- № 3.-P 16-25

137. Gray R.H. Accounting Environment and Sustainability/ R.H. Gray, K.J. Bebbington// Business Strategy and the Environment. Summer, 1993.- P. 1-11.

138. Gray R.H. Corporate Reporting for Sustainable Development: Accounting for sustainability in 2000 AD/ R.H. Gray// Environmental Values 3 (1) Spring, 1994.- P. 17-45.

139. ISO 9000 (Total Quality Management TQMS)

140. Scwarzbock R.Bio kann man nicht verordnen/R. Scwarzbock//Agrar. Rundsch.- 2001.-№4.- S. 15-16.

141. Перечень и рекомендуемые виды переработки, использование некоторыхвидов отходов на территории Воронежской областип/п Вид отходов Кл. оп. Рекомендуемые виды переработки, использования Необходим, оформления разрешения комитета

142. Отработанные люминесцентные лампы 1 Сдача на ЧП «Эво» для демеркуризации

143. Отработанные нефтепродукты группы ММО, МИО, СНО 2 При соответствии ГОСТу 72104686: сдача в АО «Воронежнефтепро-дукт); ЗАО «Экос-Jl», КТ «Эколог». Смазка обор., механиз., прессформ. Регенерация. Добав. к топливу в промкотельных оформление оформление

144. Шлам гальван. произв-в 3-4 ОАО «Экопром

145. Отраб. орган, растворит. 2-3 регенерация

146. Отраб. аккумул. жидк., отраб. аккумуляторы 2 3 Сдача на участок по регенерации электролита

147. СОЖ, подсланевые воды 3 регенерация7 Нефтешламы 3 ЗАО «Экос-Л»

148. Нефтесодержащий грунт 3 «Произв. объед. по обращению с отходами»; ЗАО «Экос-Л». Использование при строит, дорог оформление

149. Промасленные матер.: хлопчатобумаж. ветошь, фильтры, опилки 3 ООО «Воронежавтогазсервис»; МУП «Произв. объединение по обращению с отходами»

150. Отраб. формовочная смесь литейных произв. 4 ОАО «Эпром»

151. Отх. рез., изн. автопокр., в т.ч. с металлокордом 4 ОАО ОАО «Воронежвторма»; ф-л ЗАО «ВРШРЗ»

152. Макулатура, полиэтилен, вторичный текстиль 4, не-ток ОАО «Воронежвторма»

153. Строит, отходы (за искл. лакокрас., теплоизоляц.) 4 Ремонт и отсыпка дорог, территорий предприятий

154. Стеклоотходы 4;н/ ток ОАО «Воронежвторма»

155. Черн. и цветн. металлол., в т.ч. отр. аккум. батар. 3-4 Сдача на предприятия, имеющие соответствующие лицензии

156. Угольный шлак, абразивная пыль 4 Отсыпка и ремонт дорог вне территории населенных мест

157. Осадки очистных сору-жений, ливневых и коммунальных стоков 4 Исп. в качестве мелиоранта почв при налич. результатов анализов, подтв. отсутств. превышений устан. пред. норм по ТМ и нефтепродукт. оформление