Экологический учет на предприятиях промышленности строительных материалов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рубанова, Наталья Николаевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Рубанова, Наталья Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Рубанова, Наталья Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 Теоретические аспекты развития экологического учета.

1.1 Сущность и историческое развитие бухгалтерского экологического учета.

1.2 Системные подходы и принципы бухгалтерского экологического учета.

1.3 Взаимосвязь учета и системы национальных счетов в рамках природопользования.

2 Учетно-аналитические аспекты оценки природных ресурсов и природоохранной деятельности предприятий промышленности строительных материалов.

2.1 Экологическая составляющая оценки стоимости предприятия.

2.2 Учетно-методический инструментарий оценки природных ресурсов и объектов.

2.3 Анализ поведения средозащитных затрат на предприятиях промышленности строительных материалов.

3 Организация бухгалтерского экологического учета и экологическая отчетность предприятий промышленности строительных материалов.

3.1 Учет природных активов на предприятиях промышленности строительных материалов.

3.2 Учет экологических пассивов на предприятиях промышленности строительных материалов и его совершенствование.

3.3 Экологический потенциал предприятия и его отражение в экологической отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экологический учет на предприятиях промышленности строительных материалов"

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития экономики и общества разработка и применение таких методов ведения хозяйства, которые учитывали бы природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приводили к улучшению природного потенциала, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне предприятия является бухгалтерский экологический учет или учет в природопользовании.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия.

В условиях интеграции России в мировой рынок и с переходом на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия России практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологических ревизий. Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности (экологического учета) предприятий: бухгалтерский учет экологических активов, экологических пассивов, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности.

Степень научной разработанности проблемы. Отечественные ученые и практики в разное время внесли большой вклад в исследование и формирование правовых, организационно-методологических, экономических основ становления и развития экологического учета и экологической отчетности. Основные теоретические аспекты формирования экологического учета в России широко рассматривались в работах таких российских экономистов как А.И. Белоусов, О.И.Васильчук, Ю.С. Винокуров, Т.А. Демина, А.М.Карелов, Г.А. Моткин, JI.B. Сотникова.

Исследованиями в области финансового экологического учета и аудита занимаются Р.А. Алборов, Н.П. Барышников, И.И. Букс, Т. Гончарук, Н.Н. Гришин, А. Думнов, В.Ю. Катасонов, Г.П. Серов, А.В. Шнейдман.

Управленческому экологическому учету и учету природоохранных затрат посвящены работы Ю.В. Конобеева, С.В. Макарова, J1.A. Насакиной, К.С. Саенко, B.JL Сидорчук, Л.Б. Шагарова и других.

Для углубления исследований теоретических и организационно-методических основ экологического бухгалтерского учета и отчетности используется зарубежный опыт, содержащийся в трудах Р. Адамса, А Аренса, Дж. Бартельса, К Друри, К Норта и других.

Для организации комплексного экологического учета на предприятии необходима целостная система экологических оценок, способствующая выявлению «узких» мест компании и направленная на снижение экологических рисков. Значительную работу в этом направлении проделали российские исследователи: Э.Р. Бугулов, В.А. Горемыкина, В.В. Григорьева, К.А. Олейник, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Э.А. Уткин и другие.

Вместе с тем, экономические, организационно-методические и нормативно-аналитические аспекты экологического учета и отчетности в системе экологического менеджмента являются малоразработанным участком экологического обеспечения всех уровней финансово-хозяйственной и управленческой деятельности с учетом отраслевых особенностей.

В этой связи бухгалтерская наука не может не реагировать на явно выраженное несоответствие между теорией экологического учета и отчетности и отечественной эколого-экономической практикой хозяйствующих субъектов. Кроме этого в деятельности российского бизнеса эта проблема не получила достаточного научного обобщения развития для целей внутренней структуры предприятия.

В условиях возможности выбора предприятием учетной политики, исследование вопросов формирования и функционирования комплексного экологического бухгалтерского учета и отчетности принимает особую актуальность. Необходимость разработки целостной научно-обоснованной базы комплексного учета и отчетности природоохранной деятельности предопределили выбор темы диссертации, ее цели и задачи, объекты, методы, информационную базу и направления использования результатов исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических и организационно-методических положений по созданию комплексной системы бухгалтерского экологического учета и экологической оценки стоимости предприятия, реализация которых будет способствовать решению актуальных проблем управления экологическим потенциалом предприятия.

Исходя из выбранной цели, в диссертационной работе были поставлены следующие задачи, определяющие структуру работы: уточнить и конкретизировать сущность бухгалтерского экологического учета и его понятийный аппарат в контексте его исторического развития и структуры; систематизировать общепринятые принципы бухгалтерского учета, которые используются в системе природопользования и экологии на предприятиях промышленности строительных материалов; представить методику и основные положения системы экологических оценок, адаптированных на предприятиях промышленности строительных материалов, позволяющую определять экологическую составляющую в структуре стоимости хозяйствующего субъекта; рассмотреть вопросы, связанные с организацией бухгалтерского финансового учета экологических активов и экологических пассивов на предприятиях промышленности строительных материалов; построить модель бухгалтерского учета экологических активов предприятий промышленности строительных материалов, способствующую комплексному отражению всех составляющих системы экологического учета; предложить методику построения экологической отчетности в виде экологического баланса, позволяющего увязать экологические активы, экологические пассивы и экологические результаты деятельности предприятий промышленности строительных материалов.

Областью исследования является бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности (1.10 паспорта специальности 08.00.12 ВАК)

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические вопросы содержания экологического учета, экологической отчетности и оценки природных активов, экологических резервов, фондов и обязательств на предприятиях.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий промышленности строительных материалов Ставропольского края и Республики Северная Осетия - Алания.

Теоретическая и методологическая база исследования. При выполнении диссертационной работы использовались научные и практические результаты, представленные в трудах отечественных и зарубежных специалистов, материалы научно-практических конференций, семинаров, законодательные и нормативные акты и их опубликованные проекты, информационно-аналитические бюллетени и обзоры, как общего характера, так и в исследуемой области, данные статистического и бухгалтерского учета промышленных предприятий за 1999 - 2003 гг.

В процессе работы применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность,' дедукция и индукция. Использовались исторические и логические подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертационной работы, а также использовались конкретно-научные методы и приемы: табличный, метод сравнений, выборочное наблюдение, моделирование. Базой аналитической работы являются статистические данные, публикации, личные наблюдения и выводы автора, полученные в ходе проведения исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических положений и практических рекомендациях по осуществлению и разработке комплексного подхода к организации системы экологического учета и экологической отчетности на предприятии промышленности строительных материалов. Новизна исследования подтверждается следующими научными результатами: конкретизирована сущность и роль экологического учета и экологической отчетности в системе информационного обеспечения хозяйственной деятельности предприятий - природопользователей, обоснованная с точки зрения комплексного рассмотрения экологических активов, экологических пассивов и экологических результатов (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); предложена модель стратегических экологических оценок, позволяющая постепенно перейти к отражению экологической составляющей в отчетности предприятий промышленности строительных материалов (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); предложен вариант детализации учетных процедур для отражения природоохранных затрат, экологических обязательств и других объектов экологических активов и экологических пассивов предприятий промышленности строительных материалов (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); разработана модель бухгалтерского учета экологических активов предприятий промышленности строительных материалов, способствующая комплексному отражению составляющих системы экологического учета (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); усовершенствована система экологической отчетности предприятия, построенная в виде экологического баланса, использование которого позволит увязать экологические активы, экологические пассивы и экологические результаты деятельности хозяйствующего субъекта и оценить его экологический потенциал (1.10 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость исследования заключается в том, что ее положения ориентированы на использование разработанных подходов, методов и моделей бухгалтерского экологического учета, системы стратегических экологических оценок и экологической отчетности на предприятиях промышленности строительных материалов.

Приведенные в диссертационной работе методы оценки природных активов могут быть использованы предприятиями для определения экологической составляющей их деятельности.

Предложенные в диссертации рекомендации по применению отдельных учетных процедур были положены в основу организации бухгалтерского учета на ОАО «Бетон - КМВ», ОАО «Стодеревский песчаный карьер».

Апробация результатов исследования. Основные теоретические положения и результаты проведенного исследования докладывались и обсуждались на научно-практических и научно-методических конференциях, в частности: Международной конференции «Экономика природопользования и природоохраны» (г. Пенза, 2002 г.); научно-методической конференции «Стратегические направления трансформации региональной экономики на современном этапе» (г. Ставрополь, 2002 г.); научно-методической конференции «Проблемы и перспективы устойчивого развития Ставропольского края в структуре Южного федерального округа» (г. Ставрополь, 2003 г.); международной научно - практической конференции «Повышение технического и экономического потенциала предприятий в производственной и инвестиционно - строительной сфере: отечественный и зарубежный опыт» (г. Пенза, 2004 г.); Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы развития экономики и социальной сферы России» (г.Ставрополь, 2004). Отдельные положения исследования явились основой разработки учебно-методических указаний и практических заданий для студентов экономических специальностей и использованы автором при чтении курсов лекций по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский экологический учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Публикации. По результатам исследования опубликованы 8 печатных работ, общим объемом 1,61 п. л., из них авторских 1,49 п. л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 154 источника. Содержание работы изложено на 168 страницах текста, включает 26 таблиц, 3 рисунка и 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рубанова, Наталья Николаевна

Заключение

Анализ и контроль над полнотой и эффективностью природоохранной деятельности на предприятии, а также за различными формами воздействия предприятия на окружающую природную среду невозможны без содержательного экологического учета. Кроме того, отсутствие полноценной информации о процессах природопользования хозяйствующих субъектов создает большой круг проблем для различных групп пользователей эколого-экономической информации, повышает всю совокупность социальных, производственных и финансовых рисков.

Бухгалтерский экологический учет - 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.

Данная формулировка более полно показывает и характеризует структуру экологического учета, связывая ее с экологически потенциалом предприятия.

В процессе исследования мы пришли к выводу, что экологический учет должен строиться на основе следующих бухгалтерских принципов: 1) предприятие, как хозяйствующая единица; 2) оценка; 3) сопоставимость; 4) достоверность; 5) значимость; 6) релевантность информации; 7) идентификации; 8) консерватизм и осторожность; 9) неопределенности.

Применение данных принципов создает возможности и предпосылки устойчивого развития экономики на всех уровнях и является непременным условием создания (организации) эффективной системы бухгалтерского экологического учета на предприятиях промышленности строительных материалов.

В деятельности предприятий любое решение принимается с учетом и на основе самых разных оценок: финансовых, коммерческих, технических и т.п. Требующие особого внимания нынешние изменения социальной, экономической, нормативно правовой среды не редко бывают обусловлены причинами экологического характера.

Экологическая оценка - это определение экологических характеристик (параметров) объектов, значимых для данной компании и необходимых для принятия управленческих решений по вопросам текущей и перспективной ее деятельности.

Многие позиции активов и пассивов могут иметь экологическую составляющую. Но трудность заключается в том, что зачастую отсутствуют методики по количественной оценке многих экологических составляющих активов и пассивов.

Для того чтобы создать на предприятии систему экологических оценок, необходимо сначала провести диагностику отчетности с точки зрения уяснения, в какой степени эта отчетность уже учитывает «экологическую составляющую» деятельности и что необходимо сделать для ее более полного учета. С этой целью можно рекомендовать использовать матрицу, предложенную нами во второй главе диссертационной работы, которую при необходимости можно детализировать за счет введения более подробных позиций оцениваемых параметров (отдельные виды пассивов и активов, результатов деятельности).

В диссертационной работе был разработан возможный состав «негативных» экологических пассивов для предприятий промышленности строительных материалов: обязательства по выполнению экологических норм и стандартов, определяющих текущую хозяйственную деятельность предприятия (нормы и стандарты, определяющие экологические характеристики производства; нормы и стандарты, определяющие экологические характеристики производимых товаров; нормы и стандарты, касающиеся других экологических аспектов хозяйственной деятельности (транспортировка сырья, материалов, товаров; их хранение; экологическая отчетность и т.п.)); обязательства по выполнению экологических норм и стандартов в связи с прошлой хозяйственной деятельностью компании(обязательства по ликвидации свалок, захоронений, загрязнений территорий, консервации и демонтажу объектов, рекультивации земель и т.п.); финансовые экологические обязательства перед государством в связи с текущей хозяйственной деятельностью (обязательства по уплате экологических налогов, взносу обязательных платежей в разного рода экологические фонды; обязательства, возникающие в связи с нарушением экологических норм и стандартов (экологические штрафы)); финансовые экологические обязательства перед государством, возникшие в прошлые периоды и не погашенные компании (просроченная задолженность по экологическим налогам и взносам обязательных платежей в экологические фонды; просроченная задолженность по экологическим штрафам)); обязательства по возмещению экологических ущербов (обязательства перед государством (прежде всего по ущербам, нанесенным природным ресурсам, а также по ущербам государственному имуществу); обязательства перед другими предприятиями и иными юридическими лицами; обязательства перед физическими лицами).

В системе бухгалтерского учета и отчетности экологические обязательства в настоящее время находят свое отражение лишь по одной позиции - штрафы и платежи за загрязнение окружающей среды. По другим позициям жестких требований (методик учета и отчетности) нет.

Учет «позитивных» экологических пассивов более простая задача, чем учет «негативных» экологических пассивов. К «позитивным» активам предприятий промышленности строительных материалов мы отнесли: резервные фонды для решения разного рода экологических задач (резервные фонды, образуемые в соответствии с законодательством; резервные фонды, образуемые в соответствии с учредительными документами предприятия); целевые экологические инвестиции (вложения в уставный капитал разного рода «зеленых» инвесторов); долгосрочные банковские кредиты и другие заимствования; краткосрочная кредиторская задолженность, возникшая в связи с проведением разного рода работ, закупок природоохранного характера (коммерческие кредиты, краткосрочные банковские кредиты и т.п.).

Возможный состав «позитивных» экологических активов на предприятиях промышленности строительных материалов: основные фонды природоохранного назначения (земля (участки) и объекты природопользования; здания и сооружения; машины и оборудование; нематериальные активы (патенты и лицензии) природоохранного назначения); инвестиции природоохранного назначения (инвестиции в форме капитальных вложений; финансовые (портфельные) инвестиции); оборотные активы природоохранного назначения (материалы, сырье, полуфабрикаты, топливо; запасы готовой продукции; дебиторская задолженность; денежные средства).

Возможный состав «негативных» экологических активов: общий размер экологического ущерба нанесенного компании . (ущерб зданиям и сооружениям; ущерб земле (участкам) и природным объектам, находящимся в пользовании предприятия; ущерб машинам, оборудованию, другим элементам основных фондов; ущерб имуществу, входящему в состав оборотных средств; другие ущербы); непогашенные обязательства по возмещению ущерба, нанесенного предприятию (обязательства других компаний и организаций, являющихся виновниками ущерба; обязательства страховых компаний по выплате возмещения; обязательства государства (по выплате компенсаций из специальных фондов); денежные и иные средства, поступившие в порядке возмещения ущерба от. других компаний и организаций, страховых компаний и государства; «проблемные» экологические ущербы; некомпенсируемый остаток ущерба (абсолютный экологическийубыток).

В зависимости от вида природных активов, способов отрицательных воздействий на окружающую среду, могут применяться различные методы оценки. В промышленности строительных материалов в качестве основных используемых природных ресурсов выделяют: землю, недра, воду и воздух. В связи с тем, что воздух относится к неконтролируемым активам, с экономической точки зрения, о его оценки говорить не приходится, хотя использование данного вида природных ресурсов может зачастую приносить реальный доход.

Исходя из существующих принципов, можно выделить три большие группы подходов (методов) к оценке природных ресурсов: а) по рыночной оценке (субъективной); б) по прямой нерыночной оценке; в) по косвенной нерыночной оценке.

Теоретически наиболее простым способом оценки является рыночная оценка использования активов, так как, применяя методы такой оценки можно использовать эмпирические данные, хотя здесь существует ряд особенностей.

К методам рыночной оценки относятся: метод издержек пользователя, метод чистой цены и метод текущей стоимости. В частности, эти методы могут использоваться при оценке истощения запасов месторождений строительных песков, щебня, гравия, мрамора, известняка и др. (в случае, если объемы изъятия превышают объемы воспроизводства - такие методы используются и при оценке возобновимых природных ресурсов) в составе природного капитала территории и матриц эколого-экономического учета; а также при корректировке ставок налогообложения использования природных ресурсов с учетом объемов и темпов их истощения и т.д.

Метод издержек пользователя предполагает сохранение уровня ренты постоянным на протяжении всего срока эксплуатации месторождения и поэтому он наиболее распространен в районах, специализирующихся на добыче, переработке и экспорте минерального сырья из многочисленных небольших месторождений в условиях относительно полной разведанности запасов территории и развитого, стабильного рынка оцениваемого сырья. В этих условиях учитываются негативные последствия истощения ресурсов окружающей среды для развития на локальном уровне.

Метод чистой цены используется для оценки истощения запасов невозобновимых ресурсов в условиях:

• нехватки времени и средств на сбор и уточнение необходимых исходных данных для более точной оценки;

• невозможности или трудности прогноза эксплуатации и запасов оцениваемого сырья, а также рыночного спроса на него в будущем.

Истощение при данном методе определяется как произведение удельной ренты и изменения объема достоверных запасов. При этом в расчете не учитываются ни срок эксплуатации ресурса, ни ставка дисконта.

Метод текущей стоимости основан на принципах эколого-экономического учета ООН. Он позволяет определять ежегодное изменение текущей стоимости ресурса в течение указанного периода эксплуатации.

К методам нерыночной прямой (субъективной) оценки ресурсов можно отнести: метод нерыночной прямой оценки на основе готовности платить и метод оценки на основе транспортно-путевых затрат. .

К методам нерыночной косвенной оценки относят метод по превентивным расходам и метод оценки через товары-заменители. Данные методы базируются на фактических или прогнозируемых издержках.

Все вышеперечисленные методы оценки относятся к экологическим активам предприятий. Они не могут быть использованы для оценки экологических обязательства и ущербов.

Для оценки этих составляющих можно предложить следующую последовательность мероприятий:

1. Определение уровня загрязнения окружающей природной среды и выявления областей распространения выбросов.

2. Сбор данных, характеризующих воздействие загрязненной среды на реципиентов и определение зависимости между уровнем загрязнения среды и состоянием реципиентов.

3. Денежная оценка влияния загрязненной среды на реципиентов с использованием рыночных цен, т.е. собственно определения экономического ущерба от загрязнения окружающей природной среды.

4. Оценка финансовых обязательств, возникающих по поводу нанесенного ущерба.

С учетом отечественного опыта, можно выделить следующие методы оценки величины экономического ущерба от загрязнения окружающей природной среды: метод прямого счета, методы математического моделирования, комбинированный метод.

Разработанная диссертантом модель бухгалтерского учета природных активов систематизирует пять основных элементов экологических активов предприятий промышленности строительных материалов (земля, недра, вода, затраты и отходы) по отношению к принципам бухгалтерского учета, отчетности, требованиям к системе учета, к источникам информации и амортизации.

Следует обратить внимание на то, что на предприятиях промышленности строительных материалов земля в отличие от других средств производства, выступает как в роли предмета труда, так и в качестве средств труда.

Главной особенностью бухгалтерского учета на предприятиях промышленности строительных материалов является то, что земля, кроме того, что является территорией, на которой размещается организация, она (земля) зачастую оказывается источником основного сырья - полезных ископаемых.

Нерудные полезные ископаемые относятся к разряду невосполнимых природных ресурсов, что определяет ряд специфических моментов по их учету. В основе принципиальной схемы учета лежит размер капитализируемых затрат, который затем соотносится с доходами будущих периодов, получаемых при помощи этих затрат.

Отдельной проблемой в области бухгалтерского экологического учета является учет расходов на природоохранную деятельность (природоохранных затрат).

В существующей практике предприятий промышленности строительных материалов трудно выделить затраты на природоохранную деятельность, так как они тесно связаны с технологическим процессом и «растворяются» в себестоимости продукции. Их учет по-прежнему ведется в основном внесистемно, при помощи выборок из первичных документов, данных оперативного учета, статистических расчетов и экспертных оценок.

Исследования практики показали, что значительная часть природоохранных затрат, осуществляемых на предприятиях промышленности строительных материалов, заключена в общепроизводственных и общехозяйственных расходах предприятий.

В целях системного отражения в бухгалтерском учете природоохранных затрат нами предложено ввести в План счетов бухгалтерского учета специальный счет 27 «Природоохранная деятельность». Мы рекомендуем относить счет 27 «Природоохранная деятельность» к собирательно-распределенным.

В качестве базы для распределения природоохранных затрат при их списании можно предложить заработную плату основных производственных рабочих, либо объемы произведенной продукции.

Учет экологических пассивов является одним из слабо изученных аспектов экологического бухгалтерского учета. Как уже отмечалось выше, к экологическим пассивам относятся экологические обязательства и резервные фонды.

В существующей бухгалтерской практике экологическое обязательство - это, в первую очередь реальная задолженность организации, возникающая в связи с нарушением экологических норм и нанесением экологического ущерба, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов, чтобы удовлетворить претензии, другой стороны.

Давно уже доказано, что экологическая отчетность является важным элементом деятельности компаний. Разработано достаточное количество рекомендаций по составлению экологических отчетов.

На наш взгляд, одним из основных недостатков всех существующих систем экологической отчетности является отсутствие единой комплексной системы взаимоувязки экологических активов, экологических пассивов и экологических результатов деятельности предприятия. Для решения этой проблемы мы предлагаем форму автономного экологического баланса, представленного в диссертационной работе.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рубанова, Наталья Николаевна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Юридическаялитература, 2001.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с учетом главы 25 «Налог на прибыль организаций», главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»). М.: Проспект, 2003. 464 с.

3. Земельный кодекс Российской Федерации. М.: ООО «Витрэм», 2001. -96 с.

4. Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129 ФЗ от 21.11.96 г. (с изм. и доп., вступившими в силу с 1 января 2004 года).

5. Закон РФ «О недрах» № 2395 1 от 21.02.92 г.

6. Закон РФ «Об охране окружающей среды» № 7 ФЗ от 10.01.2002 г.

7. Закон РФ «О плате за землю» № 1738 1 от 11.10.91 г. (ред. 29.12.98 г., с изм. от 30.12.01 г.).

8. Закон РФ «О государственном земельном кадастре» № 28 ФЗ от 02.01.2000 г.

9. Закон РФ «Об отходах производства и потребления» № 89 ФЗ от 24. 06. 1998 г.

10. Постановление Правительства РФ «О федеральном экологическом фонде Российской Федерации и экологических фондах на территории Российской Федерации» от 29.06.92 г. № 442.

11. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о минимизировании отдельных видов деятельности в области охраны окружающей среды» № 168 от 26.02.96 г.

12. Постановление Правительства РФ «О разработке проекта государственной стратегии устойчивого развития Российской Федерации» № 559 от 08.05.96 г.

13. Постановление Правительства РФ «Об упорядоченйи учета плательщиков земельного налога и арендной платы за землю» № 876 от 04.09.95 г.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 994.

15. Распоряжения Минимущества «Об утверждении методических рекомендаций по определению рыночной стоимости земельных участков» № 568-рот 06.03.2002 г.

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34 н от 29.07.98 г.

17. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» . Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 №167.

18. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26 н.

19. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96 н.

20. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г.№ 32 н, с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999г.

21. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн, с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999г.

22. ПБУ 18/02 « Учет расходов по налогу на прибыль». Приказ Минфина РФ от19.11.2002 №114н.

23. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 20. 07. 98 г.

24. Учебники, учебно-методические пособия, монографии и сборникинаучных трудов

25. Абрютина М.С. От бухгалтерского учета к национальным счетам: Учебно-практическое пособие. М.: ЗАО «Финстатпром», 2001. -187 с.

26. Аксенова О.В., Олейников Н.И. Экологическая оценка инвестиционного проекта. Ульяновск, Дом печати, 1996.

27. Алехин Ю.А., Люсов А.Н. Экономическая эффективность использования вторичных ресурсов в производстве строительных материалов. М.: Стройиздат, 1988.-344 с.

28. Алехин А.Б. Прогнозирование и оптимизация экономико-экологических систем. Киев, Наук. Думка, 1993.

29. Антони Р. Основы бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: СП «Триада НТТ», 1992.-318 с.

30. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.: «Экспертное бюро», 1997.-351 с.

31. Афанасьев А.А. Основы построения бухгалтерского баланса. М.: Госфиниздат, 1952. -242 с.

32. Бабина Ю.В. Региональные проблемы престройки хозяйственного механизма природопользования и охрана окружающей среды. // Обоснование развития и размещения производительных сил в условиях хозяйственной самостоятельности регионов. М., 1990. - С. 52-58.

33. Базилева Н.В. Экономические аспекты социалистического природопользования. М.: Знание, 1983. - 64 с.

34. Балацкий О.Ф. Экономика и качество окружающей природной среды. -JL: Гидрометеоиздат, 1984. 190 с.

35. Барич Я., Едначак М., Кракар Г. комплексность экологических проблем и особенности решений в зависимости от технологических процессов // ЭХО: Экология. Хозяйство. Окружающая среда. — М., Прогресс, 1990. С. 158 — 174.

36. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. И Бухгалтерский учет. 2001. - №5. - С. 67-68.

37. Белоусов А.И. Анализ средозащитных процессов в АПК в системе управления затратами. М.: Диалог - МГУ, 1998. -26 с.

38. Белоусов А.И. Экономический инструментарий рационального природопользования в региональном АПК. Ставрополь., 1997.-100 с.

39. Бенке P.JI. Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета: практическое пособие / Научный редактор Ф.И. Ерешко. М.: АО «ВИКТОРИ», 1993. 119 с.

40. Бобылев С. Экономические проблемы природопользования // Вопросы экономики. -1998.- №10. С. 157-158.

41. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. 320 с.

42. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

43. Бреславцева Н.А. Система балансовых отчетов и концепции балансового управления экономическими процессами. Ростов-н/Д.: Изд-во СКНЦ ВШ, 1997.-123 с.

44. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. М.: «Издательство Приор», 2001. - 160 с.

45. Брылев А.Н. Пути совершенствования учета и анализа затрат на охрану окружающей среды: автореферат дис. канд. экон. наук, Ленинград, 1983.

46. Васильчук О.И. Экологический учет / Учебное пособие. Тольятти, 1999,- 152 с.

47. Владимиров В.В. Урбоэкология. Курс лекций. М.: Изд-во МНЭПУ, 1999,- 204 с.

48. Волков Н.Г. Применение принципа временной определенности в учетной практике. // Бухгалтерский учет. 2000. - №11. - С. 71-73.

49. Гальперин Я.М. Основы балансового учета. М.: Госфиниздат, 1938. - 174 с.

50. Гор А. Земля на чаше весов. Экология и человеческий дух / Пер. с англ. -М.: ППП, 1993 432 с.

51. Гофман К.К., Кричетов Л.И., Львовская К.Б. О формировании региональных рыночных систем регулирования качества окружающей природной среды // Экономика и математические методы. 1991. Т. 27, вып. 5.-С. 894-903.

52. Григорьев В.В., Федотова М.А. Оценка предприятия: теория и практика. -М.: ИФРА-М, 1997. -320 с.

53. Гурман В.И., Кульбака Н.Э., Рюмина Е.В. Проблемы учета экологической составляющей в СНС.// Экономика и математические методы. 1996. - Т. 32, вып. 1.-С. 111-120.

54. Гуцайлюк З.В. Учет и контроль производственных отходов. М.: Финансы и статистика, 1990. - 79 с.

55. Даниленко О.В. Стимулирование охраны природы в народном хозяйстве / Организационно-правовые проблемы. -М.: Наука, 1989.

56. Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятий на природоохранную деятельность. М.: Финансы и статистика, 1990. -112 с.

57. Демина Т.А. Экология, природопользование, охрана окружающей среды. М.: Аспект Пресс, 1998. - 144 с.

58. Домбровский Ю.А., Горстко А.Б., Суруков Ф.А. Модели управления эколого-экономическими системами. -М.: Наука, 1984. 119 с.

59. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2003. - 655 с. (Серия «Зарубежный учебник»).

60. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа // Вопросы экономики. 1998.- №6.- С. 122.

61. Ефимцев П.П., Кузьминский А.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях промышленности строительных материалов/ Под общ. ред. А.Н. Кузьминского. 2-е изд., прераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1990. -246 с.

62. Ефремова А.А. Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. -2002. -№18.-С. 47-51.

63. Иванилова Н.Ю. Экологический фактор в экономической оценке результатов производственной деятельности предприятия // Хозяйственный механизм интенсификации общественного производства. Тула., 1987. - 99 с.

64. Ильюшихин И.Н. Комментарий к главе 26 НК РФ. Научно-аналитический с материалами судебно-арбитражной практики. СПб.: Питер, 2003. - 208 с. - (Серия «Закон и комментарии).

65. Карлин Т.П., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов: (на основе GAAP): Учебник./ Пер. с англ. 2-е изд.: доп. и перераб. - М.: ИНФРА -М, 1998.-445 с.

66. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 4-е изд. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

67. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития. // Бухгалтерский учет. 2003. - №9. - С. 64-68.

68. Ковалев В.В. Справедливая стоимость в системе категорий бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 2002. - №17. - С. 67-72.

69. Коваль JI.C. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие. М.: Гелиос АРВ, 2003. - 464 с.

70. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. Ростов-н/Д.: Изд-во СКНЦ ВШ, 1999. - 243 с.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 1999. - 584 с.

72. Конобеев Ю.В. Экономическая и организационногметодические аспекты развития экологического бухгалтерского учета и аудита: Автореф. дис. канд. экон. наук, Ростов- н/Д.: 2000. -30 с.

73. Коровкин И.А., Пашков Е.В., Додлепа С.А. Системы экологического управления на основе стандарта ИСО 14000 как фактор устойчивого развития / Стандарты и качество. 1997.

74. Кроске X. Возможности применения эколого-экономических оценок в процессе планирования мероприятий по охране окружающей среды // ЭХО: Экология. Хозяйство. Окружающая среда. М.: Прогресс, 1990. Вып. 1.- С. 229-239.

75. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. - 176 е.: ил.

76. Кузин Н.Я. Рыночный подход к оценке стоимости зданий и сооружений: учебное пособие / Н.Я. Кузин. М.: изд-во АСВ, 1998. - 214 с.

77. Кулагина Г.Д. Национальное счетоводство. М.: Финансы и статистика, 1997.-448 с.

78. Курилова Т.М. Финансовый и управленческий учет обязательств предприятия: моделирование, теория и практика. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. Ростов-н/Д. 2003. - 28 с.

79. Кябби М.Э. Эффективность управления природопользованием. М.: Знание, 1988.-63 с.

80. Лосев К.С. Экологический вызов и устойчивое развитие: Учебное пособие. М.: Прогресс-традиция, 2000.- 416 с.

81. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. -336 с.

82. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Дело и Сервис, 2001. - 752 с.

83. Мелешкин М.Т., Степанов В.Н. Промышленные отходы и окружающая среда. Киев: Наук. Думка, 1980. - 179 с.

84. Методика определения экономической эффективности природоохранных мероприятий на промышленных предприятиях / Белашов Л.А., Мымина Л.Я., Серов A.M., Голубева Н.М., АН УССР, Ин-т ЭП. Ворошиловград.

85. Мкртчян Г., Блам И. Устойчивое развитие и учет в области охраны окружающей среды / Зарубежный опыт. Новосибирск, Госуниверситет, 1997.

86. Морозова Т.В. Оценка стоимости предприятий. // Бухгалтерский учет. -1995. -№8.-С.28-31.

87. Москаленко А.П. Экономика природопользования и охраны окружающей среды: Учебное пособие. М.: ИКЦ «МарТ», Ростов-н/Д.: ИЦ «МарТ», 2003. - 224 с.

88. Мосягин В.И. Совершенствование учета капитальных вложений в охрану природы. М.: Аспект Пресс, 1998. - 125 с.Серов Г.А'. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. - М.: «Экзамен», 2000 г. - 768 с.

89. Мэтьюс М.Р. Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, Юнити, 1999. 663 с.

90. Насакина Л.А. Особенности бухгалтерского учета затрат на природоохранную деятельность на предприятиях химической промышленности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н.-М.: 1999.-22 с.

91. Немченко В.В. Хозяйственный механизм и природопользование. М.: Агропромиздат, 1988. - 127 с.

92. Олейник К.А. Экологические риски в предпринимательской деятельности (вопросы методологии). М.: Издательство «Анкил», 2002. - 208 с.

93. Олдак П. Г. Сохранение окружающей среды и развитие экономических исследований. — Новосибирск: Наука, 1980. 160 с.

94. Определение уровня природоохранной деятельности промышленных предприятий отрасли: Метод, рекомендации. / АН УССР, Ин-т ЭП. -Ворошиловград, 1988. 28 с.

95. Определение экономической эффективности работы природоохранных подразделений предприятий: Метод, рекомендации. / АН УССР, Ин-т ЭП. — Ворошиловград, 1987. -35 с.

96. Павлова И.Ю., Шевченко А.Т. Основы природопользования. Хозяйственный механизм природопользования. Часть 1. -М., 1996.

97. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты. // Бухгалтерский учет. 1997. - №7 - С.3-7.

98. Палий В.Ф., Палий В,В, Финансовый учет: учебное пособие: в 2-х частях. М.: ФБК ПРЕСС, 1998.

99. Папенов К.В. Введение в экономику природопользования и охраны окружающей среды: Курс лекций. М.: Экономический факультет, ТЕИС, 2001.- 120 с.

100. Папенов К.В. Экономические проблемы природопользования // Вестн. Моск. ун-та, Сер. 6 Экономика 1991. - №5.- С.73-80.

101. Патрушина Н.В. Условные факты хозяйственной деятельности. // Бухгалтерский учет. 2003. - №2. - С. 16-24.

102. Пашков Е.В., Фомин Г.С., Красный Д.В. Международные стандарты ИСО 14000. / Основы экологического управления. М.: ИПК Изд-во стандартов, 1997.

103. Попова Л.В., Никулина Л.Н. Отечественные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. М.: Машиностроение, 2003. - 288 е.: ил.

104. Протасов В.Ф. Экология и охрана окружающей среды в России. -М., 1999.-456 с.

105. Протасов В.Ф., Молчанов А.В. Экология, здоровье и природопользование в России. М.: Финансы и статистика, 1995. - 257с.

106. Пятов М.Л. Допущение непрерывности деятельности в практике бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. — 1999. №9. - С. 87-92.

107. Радемахер В., Штамер К. Стоимостная оценка показателей в интегрированном эколого-экономическом учете // Вопросы статистики. -1997.-№6.

108. Реймерс Н.Ф. Экология (теория, законы, правила, принципы и гипотезы). М., 1994. - 238 с.

109. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы оценочной деятельности: Учебное пособие. М.: Книга-сервис, 2002. - 240 с.

110. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фран. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

111. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление. — Л., 1928. 167 с.

112. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. М.: «Экзамен», 2000. - 768 с.

113. Сисина Н.Н. Анализ природоохранной деятельности предприятий химической промышленности. Автореф. дис. канд. экон. наук. СПб, 1991. -15 с.

114. Скидж О.В., Заболотная С.И. Учет и отчетность о затратах на охрану окружающей среды // Охрана природной среды (Экономический аспект) — Донецк, 1982.-С. 10-15.

115. Словарь по экономике. / Пер. с англ. Под ред. П.А. Ватника. СПб.: Экономическая школа, 1998. - 752 с.

116. Словарь современной экономической теории Макмиллана. — М.: ИНФРА-М, 1997. 608 с.

117. Соколов Я.В. XXI Европейский конгресс бухгалтеров // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8. - С. 102-105.

118. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - 367 с.

119. Соколов Я.В. Оценки: их виды и значение //Бухгалтерский учет. — 1996. №12. - С.55-59.

120. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV Всемирного Конгресса по рпоблемам бухгалтерского учета // Консультант. 1997. - №23. - С. 64-69.

121. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

122. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.:ил.

123. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерская природа обязательств. // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - С. 63-68.

124. Соловьева Е.А. Затраты на охрану природы в общественных издержках производства // Издержки производства и пути их сокращения. Тула, 1985. -С. 27-30.

125. Статистика окружающей среды/ М.Г.Трудова, С.А. Горячева, Г.Л. Громыко и др. М.: Финансы и статистика, 1981. - 222 с.

126. Сухорукова С.М. Экономика и экология. М.: Высшая школа. 1988.

127. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. 2002. - №6. - С. 50-53.

128. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. М.: Перспектива, 1999.-214 с.

129. Терехова В.А., Васильчук О.И., Петрова А.Ю. Учет затрат на природоохранную деятельность // Экологические проблемы современности. Сборник научных статей научно-практического семинара. Тольятти, 1997. -С. 43-49.

130. Тишков В.К. Анализ природоохранной деятельности предприятий химической промышленности. Самара: Самар. плановый ин-т, 1991. - 52 с.

131. Ткач В.И. Финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия. / Ткач В.И., Агеев И.М., Ильченко Е.В., Крохичева Г.Е., Сеферова И.Ф. Ростов-н/Д.: РГСУ, 2001. - 103 с.

132. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. -138 с.

133. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. -159 с.

134. Федор Б., Вильчынский П. Система экономического регулирования в области охраны окружающей среды и ее связи с хозяйственной реформой // ЭХО: Экология. Хозяйство. Окружающая среда. -М.: Прогресс, 1990. Вып. 1.-С. 240-249.

135. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.В. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 564 с.

136. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ.. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415 с.

137. Четверев В.И. Экономическая эффективность использования природно-ресурсного потенциала. М.: Издательство Московского университета, 1997. - 200 с.

138. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

139. Шнейдман JI.3. Условные обязательства и условные активы.// Бухгалтерский учет. 1999. - №1.

140. Щербицкий Б.В. Интенсификация производства строительных материалов и рациональное природопользование. Киев: Будивэльник, 1990. - 134с.

141. Экологический учет и аудит: Сборник статей- М.: ФБК ПРЕСС, 1997. -192 с.

142. Экологический менеджмент / Н.В. Пахомова, А. Эндрес, К. Рихтер. -СПб.: Питер, 2003. 544 е.: ил. - (Серия «Учебник для вузов»).

143. Экологический учет для предприятий. / Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МЦСО). -М.: Финансы и статистика, 1997.

144. Экологические проблемы Ставропольского края и сопредельных территорий: Тезисы докл. краев, научно-практической конференции 4-6 октября 1989 г. Ставрополь: Ставропольский краевой совет ВООП, 1989. -364 с.

145. Экология и экономика природопользования: Учебник для вузов/ Под ред. Э.В. Гирусова. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 455 с.

146. Экономика отрасли: производство строительных изделий и конструкций: Учеб. для вузов / Ю.Б. Монфред, Б.В. Прыкин, Л.Ю. Карась, В.П. Луговая. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Стройиздат, 1990. - 368 с.

147. Экономика, организация и планирование производства строительных материалов: Учеб. для техникумов / Л.Ю. Астанский, С.И. Ильин, А.Н.

148. Люсов, Л.Ф. Поспелова; под ред. С.И. Ильина. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Стройиздат, 1998. - 479 с.

149. Яковлева Г. Я. Источники формирования экологических издержек // Проблемы и перспективы учета, контроля и экономического анализа в новых формах хозяйствования: Сб. материалов Всесоюз. науч.- практ. конф. -Самара, 1991. С. 296-300.

150. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240 с.

151. Объем сброса сточных вод в поверхностные водоемы по отраслям экономики (миллиардов кубических метров)1999 2000 2001 2002 2003

152. Промышленность 34,6 34,7 35,2 37,8 38,6

153. Электроэнергетика 26,5 26,8 27,6 29,4 30,0

154. Черная металлургия 0,9 0,9 0,9 1,2 1,6

155. Цветная металлургия 1,2 0,9 0,9 1,2 1,5

156. Химическая и нефтехимическая промышленность 1,6 1,9 1,8 2,0 2,3

157. Машиностроение и металлообработка 1,0 0,8 0,6 0,7 0,9

158. Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность 1,6 1,7 .1,7 1,6 1,7

159. Промышленность строительных материалов 0,2 0,2 0,2 0,2 0,5

160. Сельское хозяйство 5,0 6,9 5,5 11,9 12,6

161. Транспорт 0,2 0,3 0,3 2,1 2,4

162. Жилищно-коммунальное хозяйство 13,6 13,7 13,5 14,5 15,1

163. Другие отрасли 1,4 0,0 0,2 0,2 0,4