Экономические и организационно-методические аспекты развития экологического бухгалтерского учета и аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Конобеев, Юрий Владимирович  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Конобеев, Юрий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

284

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Конобеев, Юрий Владимирович

Введение.

1. Обоснование организации и развития экологического бухгалтерского учета и аудита.

1.1. Эколого-экономические научные направления как теоретическая основа экологизации науки и экономики.

1.2. Бухгалтерский учет и аудит в сфере экологии в период реформирования экономики.

1.3. Концептуальные подходы к развитию экологического учета и аудита в целях их гармонизации с международной практикой

2. Становление и пути совершенствования экологического бухгалтерского учета в российских организациях хозяйствования

2.1. Система экологического учета.

2.2. Учет затрат на охрану окружающей среды при формировании себестоимости продукции.

2.3. Управленческий контроль за экологическими затратами предприятия.

3. Организационно-методические основы экологического аудита.

3.1. Теоретические аспекты экологического аудита и его взаимосвязь с другими видами аудита.

3.2. Организация и методика экологического аудита российских предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экономические и организационно-методические аспекты развития экологического бухгалтерского учета и аудита"

Актуальность темы исследования. Формирование многоукладной рыночной экономики в России, интеграция страны в мировое экономическое сообщество, требует развития экологического бухгалтерского учета и экологического аудита как неотъемлемых элементов инфраструктуры рынка.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значительными, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения 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.

Большой вклад в разработку основополагающих проблем бухгалтерского учета и аудита в разное время внесли российские исследователи: А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Г. Волков, В.Г. Гетьман, JI.T. Гиляровская, Ю.А. Данилевский, В.Б. Ивашкевич, З.В. Кирьянова, Н.П. Кондраков, А.В. Крикунов, Н.Т. Лабынцев, А. Д. Ларионов, Е.А. Мизиковский, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.И. Петрова,

B.И. Подольский, В.В. Скобара, Я.В. Соколов, А.А. Терехов, В.И. Ткач,

C.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и другие.

Отечественные и ближнего зарубежья ученые и практики в последние годы приложили эффективные усилия по исследованию и формированию правовых, организационно-методологических, экономических основ становления и развития экологического учета и аудита. Весомый вклад в этот научно-исследовательский процесс внесли Р.А. Алборов, Н.П. Барышников, И.И. Букс, Ю.Е. Винокуров, Т. Гончарук, Н.Н. Гришин, Т.А. Демина, А. Думнов, A.M. Карелов, В.Ю. Катасонов, Н.Г. Ковалева, С.В. Макаров,

Г.А. Моткин, В.В. Петрунин, И.М. Потравный, М.Б. Рогачев, Е.В. Рюмина, К.С. Саенко, Т. Семененко, J1.H. Сенокосов, Г.П. Серов, B.JI. Сидорчук, JI.B. Сотникова, Л.Б. Шагарова, А.В. Шевчук, А.С. Шилов и другие. Для углубления исследований теоретических и организационно-методических основ экологического бухгалтерского учета и аудита используется зарубежный опыт, содержащийся в трудах Р. Адамса, А.Аренса, Дж. Бартельса, Р. Грея, К. Друри, К. Норта и других.

Вместе с тем экономические, организационно-методические и нормативно-аналитические аспекты экологического учета и аудита, особенно экологического бухгалтерского управленческого учета и аудита в системе эколого-экономического менеджмента являются самым 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 аудита и отечественной эколого-экономической практикой хозяйствующих субъектов, еще и потому, что в деятельности российского бизнеса эта проблема не получила достаточного научного обобщения и развития для целей внутренней структуры предприятия.

Из сказанного выше следует, что в условиях возможности выбора организацией хозяйствования учетной политики, исследование основ формирования и функционирования экологического бухгалтерского учета и аудита принимает особую актуальность. Необходимость разработки целостной экономически научно обоснованной организационно-методической базы развития учета и аудита природоохраннойдеятельности предопределили выбор темы диссертации, ее цели и задачи, объекты, методы, информационную базу и направления использования результатов исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является анализ существующих теоретических положений, экономических и организационно-методологических основ, фактического состояния природоохранного учета, отчетности, аудита на предприятиях, других уровнях управленческой деятельности и разработка на этой основе практических рекомендаций по соответствующим направлениям развития экологического бухгалтерского учета и аудита в условиях реформирования экономики, гармонизации их с международной практикой. Для реализации поставленной цели необходимо было решить следующие задачи:

- исследовать экономическую сущность, функции, задачи, формы и методы экологического бухгалтерского учета и аудита, их взаимосвязь, правовое положение и влияние в процессе экологического сопровождения на хозяйственную деятельность предприятия;

- обобщить научный и практический экономический опыт и методы организации экологического бухгалтерского учета и аудита в отечественной и зарубежной практике и определить аспекты возможности гармонизации их в системе международных стандартов;

- исследовать отличительные и сходные признаки экологического учета и аудита с финансовым учетом и аудитом в целях определения сущности экологического бухгалтерского учета и экологического бухгалтерского аудита;

- обосновать практическую необходимость организации сравнительно автономной подсистемы экологического бухгалтерского учета в общей системе бухгалтерского учета;

- усовершенствовать состав и учет затрат на природоохранные мероприятия и определить направления развития экологического бухгалтерского учета;

- уточнить классификацию экологического аудита;

- выявить принципы организации и модель экологического аудита, определить методические подходы к формированию его программ и направлений их использования.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретико-методологические, экономические и организационно-методические проблемы развития экологического учета и аудита.

Объектом исследования стали акционерные общества пищевой промышленности ЗАО «Донская кондитерская фабрика», «Рабочий» и «Тавр», ОАО «Донмакаронпром», «Миллеровский МЭЗ», «Ростшампанкомбинат», «Смычка», «Донской табак», «Каменский молзавод», «Донконсерв», а также другие предприятия различных форм собственности Ростовской области.

Методической основой и информационной базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих практиков в области организации учета, анализа и аудита, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, международные и российские бухгалтерские и аудиторские стандарты, материалы научных и практических конференций и семинаров в этой области.

Эмпирическая база исследования включает статистические сборники Госкомстата РФ и Ростовской области, материалы анкетных обследований, проведенных автором, информацию годовых отчетов и первичного учета по основной и предпринимательской деятельности предприятий Ростовской области.

В процессе написания диссертации применялись общенаучные методы познания социально-экономических явлений и процессов: анализ и синтез, моделирование, логический и системный подходы, классификация, группировки, анкетирование.

Основные результаты исследований, выносимые на защиту.

Проведенные исследования позволили вынести на защиту следующие положения:

- на основе анализа экономических принципов организации экологического учета и аудита в России и зарубежных странах выявлены основные факторы развития и взаимосвязи, которые оказывают приоритетное влияние на теорию, методологию и практику отечественного бухгалтерского учета и аудита природоохранной деятельности, базирующихся на концептуальной взаимосвязи таких комплексов, как экология, экономика, бухгалтерский учет. Это позволяет определить направления развития экологического бухгалтерского учета и аудита с учетом гармонизации с международными стандартами;

- уточнены и раскрыты понятия, особенности, роль и сущность отечественного бухгалтерского учета и аудита природоохранной деятельности на современном этапе реформирования российской экономики. В частности, уточнено их определение, дана классификация экологического бухгалтерского учета и аудита, дополнен и развит понятийный аппарат;

- определены состояние, степень и функции федерального, регионального, муниципального и внутрифирменного регулирования экологического бухгалтерского учета и аудита и разработан проект положения об экологическом аудите на предприятии, которое включает цель и принципы выполнения экологического аудита, способ выполнения его процедур, общие требования к этапам проведения, обязанности и ответственность участников экоаудита, а также программу и заключение по экологическому аудиту предприятия. Это позволит применить на практике предложенные, в результате исследований, организационно-методические подходы для экологического аудирования организаций хозяйствования с целью принятия управленческих решений по прогнозированию их экономического развития с учетом факторов экологического риска;

- обоснована целесообразность организации и выделения сравнительно автономной подсистемы экологического бухгалтерского учета в общей системе бухгалтерского учета. Разработана ее модель и направления развития. Модель включает учет природоохранных расходов, учет экологических финансовых обязательств по восстановлению окружающей природной среды, экологическую отчетность и аудит природоохранной деятельности, что даст возможность организовать контроль за затратами по центрам ответственности, объективно отразить их при формировании себестоимости продукции, получить достоверную и более полную информацию для принятия управленческих решений по экономико-экологическим вопросам;

- предложены схемы корреспонденции счетов для учета экологических затрат и обязательств, с детализацией существующего Плана счетов бухгалтерского учета, что позволит организовать контроль за их поведением по центрам ответственности и влиять на формирование управленческих решений;

- разработаны и предложены концептуальные принципы, формы и методика заполнения экологической отчетности организаций хозяйствования;

- разработаны методические аспекты организации и проведения экологического аудита, формирования и направлений использования его программ;

- уточнены методические подходы к оценке экологических издержек в инвестиционном процессе, которые предусматривают выявление воздействий, связанных с окружающей средой, затрат, относящихся к капитальным, эксплуатационным и технологическим по защите окружающей среды, что позволит объективно определить целесообразность и эффективность инвестирования проектов с учетом экологических факторов;

- выявлены и предложены направления адаптации международных аудиторских стандартов в российскую практику экологического аудита и обоснована возможность развития экологического бухгалтерского аудита.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке концептуальных подходов к экономическим принципам организации и развития экологического бухгалтерского учета и аудита как целостной формы контроля и важнейшего звена информационного обеспечения системы управления природоохранной деятельностью хозяйствующих субъектов, что позволяет решать экономические, организационно-методические проблемы дальнейшего развития этих инструментов инфраструктуры рынка в конкретной отрасли экономики на базе сочетания таких комплексов, как экология, экономика и бухгалтерский учет.

Более конкретно это подтверждается следующими полученными результатами:

- определена сущность, место и взаимосвязанная роль экологического бухгалтерского учета и аудита, как формы контроля и звена информационного экологического сопровождения хозяйственной деятельности предприятий конкретной отрасли экономики, для принятия решений, касающихся конкурентоспособности на рынке товаров и услуг, инвестиционной привлекательности с целью развития организации, имиджа хозяйствующего субъекта, его социально-экономических отношений с акционерами, внешними партнерами по предпринимательству, органами власти и общественностью;

- обоснована социально-эколого-экономическая необходимость выделения сравнительно обособленной подсистемы экологического бухгалтерского учета, определена ее структура, экономические, организационно-методические аспекты формирования по центрам ответственности и практического применения элементов этой модели для принятия управленческих решений;

- предложен вариант детализации существующего Плана счетов и схемы их корреспонденции для отражения в бухгалтерском учете природоохранных затрат и сосредоточения по центрам ответственности для объективного отнесения экологических издержек по статьям при формировании себестоимости продукции и организации управленческого контроля за их поведением с целью повышения социо-эколого-экономической эффективности;

- предложена структура формирования экологической отчетности для предприятий, которая включает характеристику эколого-экономическо-го состояния хозяйствующего субъекта, уровень организации рационального природопользования, инвестиции и расходы, связанные с природоохранной деятельностью, их учет и аудит, а также направления взаимосвязи с руководящими органами и общественностью. Разработаны методические рекомендации по заполнению форм экологической отчетности. Предлагаемая структура экологических отчетов без расширения ее объема способствует улучшению качества, достоверности и оперативности эколого-экономической внутрипроизводственной информации и на этой основе позволит упорядочить экологический и экономический контроль, повысить уровень объективности принятия управленческих решений. Данное обстоятельство позволит достичь достоверности и своевременности статистической отчетности, а внешним пользователям будет предоставлена возможность определения степени риска экономических отношений с предприятием, в случае, если хозяйствующий субъект сочтет возможным обнародовать свою экологическую отчетность (или если учетная политика хозяйствующего субъекта допускает её раскрытие);

- предложены концептуальные организационно-методические подходы взаимосвязи финансового учета, отчетности и аудита с экологическим бухгалтерским учетом и аудитом по объективности и достоверности отнесения природоохранных затрат по центрам ответственности экологических финансовых обязательств, что будет способствовать развитию экологического бухгалтерского аудита с целью получения информации для принятия управленческих экономических решений и контроля за их выполнением;

- обоснована и предложена модель экологического аудита, которая включает предмет, функции, методы, документы, стадии, приемы, виды, элементы и нормативы аудирования природоохранной деятельности организаций. Ее применение позволит объективно выявить функции и роль экономической, экологической, информационной, организационной и других систем хозяйствующих субъектов для принятия управленческих решений по предотвращению экологических и экономических рисков, поведению в инвестиционном процессе, определению уровня экономико-экологической ниши на рынке товаров и услуг;

- усовершенствованы организационно-методические основы проведения экологического аудита на российских предприятиях с учетом целевой разработки и реализации видов аудиторских программ в инвестиционном процессе, в совершенствовании экологического менеджмента, экологического страхования, при приватизации, обеспечении предотвращения и снижения риска острых экологических ситуаций.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее положения ориентированы на использование разработанных подходов и методов в организации и регулировании экологического бухгалтерского учета и аудита. Они направлены на решение актуальной проблемы повышения эффективности системы управления и менеджмент экологического сопровождения хозяйственной деятельности экономических субъектов на основе функционирующих официальных нормативных документов по бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- комплекс мер по совершенствованию организации и регулированию экологического бухгалтерского учета и аудита;

- предложения по гармонизации и использованию международных стандартов экологического бухгалтерского учета и аудита в практической деятельности российских предприятий;

- методика формирования состава и учета затрат на природоохранные мероприятия и формирования эколого-экономической информации и отчетности для принятия решений;

- механизм внутрипроизводственного экологического бухгалтерского учета и аудита;

- методические подходы к определению параметров финансовых экологических обязательств и оценке экологических издержек в инвестиционном процессе, при приватизации, страховании экологических рисков;

- рекомендации по методике проведения экоаудита на предприятиях. Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были апробированы в докладах на международных, Всероссийской, межрегиональных, межвузовских и областных научно-практических конференциях в 1995-2000 годах (г. Ростов-на-Дону). Кроме того, по результатам исследований опубликовано 22 печатные работы общим объемом 33,2 авторских печатных листа. Основные результаты исследований внедрены на предприятиях объединений ОАО «Донконсерв» и «Донвино», ОАО «Ростшампанкомбинат», «Миллеровский МЭЗ», «Биф-Агро», других организациях.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, приложений. Диссертация изложена на 177 страницах компьютерного текста и содержит 14 таблиц, 8 рисунков, 26 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Конобеев, Юрий Владимирович

8. Результаты исследования позволили представить обобщенную модель экологического аудита, которая раскрывает его структуру и основные характеристики: предмет, функции, стадии, документы, методы, приемы, виды, риск, нормативы, элементы (цель, задачи, субъекты, объекты, организация, методика, контрольная информация). Ее применение позволит объективно выявить функции и роль экономической, экологической, информационной, организационной и других систем хозяйствующих субъектов для принятия управленческих решений по предотвращению экологических и экономических рисков, поведению' в инвестиционном процессе, определению уровня экономико-экологической ниши на рынке товаров и услуг.

Сделан вывод, что алгоритм управления экологической аудиторской деятельностью должен включать: планирование, организацию, операционные функции, контроль, мотивацию.

В целях управления экологической аудиторской деятельностью в первую очередь необходимо предпринять следующие меры:

- популяризация ISO 14000, в том числе через публикацию русскоязычного текста стандартов;

- популяризация и адаптация зарубежных и разработка отечественных основных принципов эколого-экономического аудита промышленных предприятий, в том числе бухгалтерского экологического аудита;

- подготовка специалистов-аудиторов в соответствии с направлениями по классификации экологического аудита;

- развитие нормативной .базы по экологическому и финансово-экологическому аудиту;

- внедрение национальной системы экологической сертификации и маркировки продукции, а в качестве первого шага - официальное признание определенных систем экологической маркировки импортной продукции.

9. Разработано и рекомендуется примерное положение об экологическом аудите предприятий, которое включает цель и принципы выполнения экологического аудита, способ выполнения его процедур, общие требования к этапам проведения, обязанности и ответственность участников экоаудита, а также программу и заключение- по экологическому аудиту предприятия. Это позволит применить на практике предложенные, в результате исследований, организационно-методические подходы для экологического аудирования организаций хозяйствования с целью принятия управленческих решений по прогнозированию их экономического развития с учетом факторов экологического риска.

Разработаны методические аспекты организации и проведения экологического аудита, формирования и направлений использования его программ.

Уточнены методические подходы к оценке экологических издержек в инвестиционном процессе, которые предусматривают выявление воздействий, связанных с окружающей средой, затрат, относящихся к капитальным, эксплуатационным и технологическим по защите окружающей среды, что позволит объективно определить целесообразность и эффективность инвестирования проектов с учетом экологических факторов.

10. Экологическое аудирование может оказать решающее влияние на формирование и развитие рынка разнообразных экологических услуг в Российской Федерации, включая услуги в области экологического менеджмента, экологической сертификации и страхования, финансово-экологического аудита, экологического консалтинга, образования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Конобеев, Юрий Владимирович, 2000 год

1. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации. Утверждены Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 // Российская газета. 1993. - 29 дек.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части I и II. С-Пб., 1996. - 547 с.

3. Закон РСФСР от 19 декабря 1991 г. № 2060-1 «Об охране окружающей природной среды» (с изм. и доп. от 21 февраля 1992 г., 2 июня 1993 г.). -М.: Экология, 1993.

4. Конституция (Основной закон) Российской Федерации. М.: Известия, 1993.

5. Постановление Правительства РФ от 1 октября 1998 г. № 1139 «Об основных направлениях развития национальной системы страхования в Российской Федерации в 1998-2000 годах» // Российская газета. 1998. - 17 окт.

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.).

7. Программа внедрения аудиторских стандартов на период 1997-1999 гг. Письмо Минфина РФ от 6 декабря 1997 г.

8. Проект закона РФ «Об аудиторской деятельности в РФ», Аудиторская Палата России. М., 1997.

9. Федеральный закон от 23 ноября 1995 г. № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе» (с изм. и доп. от 15 апреля 1998 г.). М., 1998.

10. Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г.). М.: Юристъ, 1998. - 416 с.

11. Федеральный закон от 16 июля 1998 г. № 101-ФЗ «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения» // Российская газета. 1998. - 21 июл.

12. Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» // Российская газета. 1997. - 29 дек.

13. Агеев В.Н., Вальков В.Ф., Чешев А.С., Цвылев Е.М. Экологические аспекты плодородия почв Ростовской области. Ростов-на-Дону: СКНЦВШ, 1996.- 168 с.

14. Адаме Р. Основы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

15. Адаме Р. Экологический отчет: подходы к подготовке: Сб. Экологический учет и аудит / Под ред. д.э.н., JI.3. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.-192 с.

16. Айдинов Г.В. Современные гигиенические технологии в решении региональных проблем охраны здоровья населения: Автореф. дис. док. мед. наук. М., 1999.

17. Акимова Т.А., Хаскин В.В. Экология: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 1998.-455 с.

18. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 1998. - 464 с.

19. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.Т. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 471 с.

20. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: Пер с англ. / Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

21. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие / Сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

22. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин, JI.B. Сотникова; под ред. проф. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

23. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова -СПб.: Лань, 2000. 320 с.

24. Бабков Г.А., Сергиенко Л.И. Концептуальные основы эколого-экономических систем // Механизация и электрификация сельского хозяйства. 1996. - № 7. - С.2-4.

25. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с.

26. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. - 125 с.

27. Бариленко В.И., Шацкий В.Ф., Фатеев А.А. Подготовка аудитора: Учебно-методическое пособие. Саратов: Детская книга, 1996.

28. Бартельс Дж. Практика экологического аудирования. В кн. Экологический учет и аудит: Сборник статей. / Под ред. д.э.н. Л.З. Шнейдмана М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с. - С.109-123.

29. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: Филинъ, 1998. - 472 с.

30. Батурин Л.А., Игнатов В.Г., Кокин А.В. Экономика и управление природопользованием. Ростов-на-Дону: СКАГС, 1996.

31. Беренс В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер с англ., перераб. и дополн. изд. М.: АОЗТ «Интерэксперт», ИНФРА-М, 1995. - 528 с.

32. Биримкулова К. Значение и место бухгалтерского учета в аудиторской деятельности. // Аудитор. 1997 - № 4. - С.5-7.

33. Бобылев С.Н. Экологизация АПК и решение продовольственной проблемы. // Экологическое оздоровление экономики / Под ред. Возняка В.Я., Фейтельман Н.Г., Арбатова А.А. М.: Наука, 1994.

34. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 1999. - 192 с.

35. Букс И.И., Фомин С.А. Экологическая экспертиза и оценка воздействия на окружающую среду (ОВОС): Учебное пособие. Книга 1.-М.: МНЭПУ, 1999. 128 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624 с.

37. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

38. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 192 с.

39. Волков Н.Г. Практическое.пособие по бухгалтерскому учету. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 288 с.

40. Гирусов Э.В., Бобылев С.Н., Новоселов А.Н., Чепурных Н.В. Экология и экономика природопользования / Под ред. проф. Э.В. Гирусова. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 455 с.

41. Глухов В.В., Лисочкина Т.В., Некрасов Т.П. Экономические основы экологии. СПб.: Специальная литература, 1997. - 304 с.43 .Голуб А.А., Струкова Е.Б. Экономика природных ресурсов. М.: Аспект Пресс, 1999. - 319 с.

42. Голубев А. Учет экологических издержек при производстве сельскохозяйственной продукции. // Экономика сельского хозяйства России. 1997. - № 6. С.27.

43. Государственный доклад «О состоянии окружающей природной среды Ростовской области» // Ежегодный информационно-аналитический документ. Ростов-на-Дону, 1996, 1997, 1998, 1999.

44. Государственный доклад «О состоянии окружающей природной среды Российской Федерации в 1998 году». М.: Государственный центр экологических программ, 1999. - 574 с.

45. Грей Р. Экологический учет: введение в основные проблемы. В кн. Экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. д.э.н. JI.3. Шнейдмана М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с. С. 25-38.

46. Гришин Н.Н. Введение в экологическое аудирование // Экологическая экспертиза. М.: ВИНИТИ, 1991. - Вып. 1.

47. Гришин Н.Н., Елисеев Д. А. Экологическое сопровождение хозяйственной деятельности в России: ОВОС, Экологическая экспертиза, Экоаудит и др. виды ЭСХД // Экблогическая экспертиза. Обзорная информация. М.: ВИНИТИ 1995, - № 2. - С.9-21.

48. Губанов А.Г., Василенко А.А., Стефанова С.Н. Особенности бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: Учебное пособие. Ростов-на-Дону: РГЭА, 1997. - 71 с.

49. Гурман В.И., Кульбака Н.Э., Рюмина Е.В. Проблема учета экологической составляющей в системе национальных счетов // Экономика и математические методы. 1996. - т. 32. - Вып. 1. - С.111-120.

50. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-384 с.

51. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. -М.: АО «Финстатинформ», 1995.

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

53. Демина Т.А. Экология, природопользование, охрана окружающей среды. М.: Аспект Пресс, 1998. - 143 с.

54. Донцова Л.В., Никифирова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 3-е издание - М.: Дело и сервис, 1999. - 304 с.

55. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост / Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

56. Думнов А. Расчет затрат на охрану окружающей среды. // Вопросы статистики. 1996 - № 8.

57. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа. // Вопросы экономики. 1998. - № 6. -С.122-132.

58. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 с.

59. Ефремова А.А. Учетная, политика предприятия: Содержание и формирование. М.: Книжный мир, 2000. - 478 с.

60. Жевлаков Э.Н. Экологические правонарушения и ответственность. -М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1997. 204 с.бЗ.Заикин С.А., Вербицкая И.Л. Экологический аудит выход из тупика. // Инженерная экология. - 1994. - №.1. - С. 123-127.

61. Захарьин В.Р. Формирование себестоимости продукции. М.: Налоговый вестник, 1999. - 360 с.65.3лотникова Т. Экологическая безопасность (соотношение экологии, экономики, права) // Экономист. 1996. - № 10. - С.79-83.

62. Игнатов В.Г., Кокин А.В. Экология. Научно-нормативный справочник. Ростов-на-Дону: ООО «РостИздат», 2000. - 416 с.

63. Катасонов В.Ю. Экологический аудит // Международный бизнес России. 1995. -№3.

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

65. Керимов В.Э., Минина Е.В. Производственный учет на кондитерских предприятиях. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. - 116 с.

66. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 256 с.

67. Ковалева Н.Г. Экологический аудит в охране окружающей среды // Новый аудит. 1998. - № 2-6.

68. Конобеев Ю.В. Основы экологического бухгалтерского учета: Науч-но-практ. пособие / Рост. гос. эконом, унив. Ростов н/Д., - 2000. -376 с.

69. Краснова И.О. Концепция экологического управления в зарубежном праве. // Государство и право. 1995. - № 3.

70. Красовская И.П., Чапек В.Н. Экономический менеджмент природоохранной деятельности предприятий: Учебное пособие. -Ростов-на-Дону, 1998. ^ 108 с.

71. Крылова Г.Д. Основы стандартизации, сертификации метрологии: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 479 с.

72. Кублицкая Т.В. Экологическое аудирование в крупных научно-промышленных компаниях и корпорациях // Экологическая экспертиза. М.: ВИНИТИ, 1991.

73. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б.А. Райзберга. М.: ИНФРА-М, 1997. 720 с. С. 182-184, 619-626.

74. Кузнецов В.В., Гарькавый В.В., Лысенко Е.Г., Тарасов А.Н. Экология и производство в аграрном секторе экономики: вопросы теории и практики. Ростов-на-Дону, 1997. - 228 с.

75. Кузнецов В.В., Маркин С.Ю. и др. Рекомендации по повышению инвестиционной активности перерабатывающей промышленности АПК. ВНИИЭиН - Ростов-на-Дону: ЦОП «Коралл-Микро», 1998. -53 с.

76. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

77. Ларионов А.Д., Орлов М.П. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой. Л.: ЛДНТП, 1989.

78. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. -Ростов-на-Дону: Март, 2000. 354 с.

79. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Дело и Сервис, 2000. - 30 с.

80. Макаров С.В., Каменская Ю.Ю. Экологическое образование: Методическое пособие / Под ред. В.В.Тарасова. М.: ЦРДЗ, 1994. - 104 с.

81. Макаров С.В., Шагарова Л.Б. Экологическое аудирование промышленных производств / Под ред. А.Ф. Порядина. М.: НУМЦ Госкомэкологии России, 1997. - 144 с.

82. Макаров С.В., Шагарова Л.Б. Экологическое аудирование и перспективы его развития в Российской Федерации. // Аудитор. -1997. № 6. - С.9-15.

83. Методические и нормативно-аналитические основы экологического аудирования в РФ: Учебное пособие по экологическому аудированию, ч. I. М.: Тройка, 1998. - 536 с.

84. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет. Корреспонденция счетов. -М.: Финансы и статистика, 1994. 544 с.

85. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

86. Новодворский В.Д. Правовые аспекты бухгалтерского учета в рыночной экономике // Бухгалтерский учет. 1993. - № 12.

87. Норт Клаус. Основы экологичного менеджмента (Введение в экологию промышленного производства). М., 1994. - 218 с.

88. Организация оперативного анализа на масложировых предприятиях / Э. Муйдинов, МГУ им. М.В. Ломоносова. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991. - № 10.

89. Организация учета и отчетности акционерных компаний капиталистических стран / Абрамычев А.В. и др. М.: МГИМО, 1997.

90. Основные направления развития современного экологического учета. В сб. экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. д.э.н. Л.З. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997 - 192.С. - С.164-185.

91. Основы экологического управления. Международные стандарты ИСО 14000. Справочник. -М., 1997.

92. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 1993. - № 5.

93. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам. // Бизнес и банки. -1997.-№ 11.-С.6.

94. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учебное пособие. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 238 с.

95. Петрова В.И., Барсукова И.В. Учетная политика в торговле // Бухгалтерский учет. 1997. - № 12. - С. 23-33.

96. Письменная Д.Н., Медведев В.В., Федяев A.M. Организация аудиторской деятельности в агропромышленном комплексе. (Сборник нормативно-методических материалов по аудиту). М.: фирма «Агропромаудит», 1994. - 48 с.

97. Планирование и контроль: концепция контроллинга. / Хан Д.: Пер. с нем. / Под ред. и предис. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

98. Потравный И.М. Экологический аудит: проблемы становления и развития // Бухгалтерский учет и аудит. 1998. - № 1. С.41-44.

99. Потрубач Н.Н. Экономические и экологические проблемы перехода России к устойчивому развитию // Социально-политический журнал. 1998. - № 2. - С.59-66.

100. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник / Отв. редактор проф. Чаадаев. М.: Юристъ, 1999. - 416 с.

101. Приваленко В.В., Остроухова В.М. и др. Эколого-геохимические исследования городов Нижнего Дона. Ростов-на-Дону: Облкомприроды, 1994. - 268 с.

102. Программа действий по охране окружающей природной среды Ростовской области на период до 2000 года. (Утверждена решением законодательного собрания Ростовской области от 16 июня 1997 г. № 122). Ростов-на-Дону, 1997.

103. Протасов В.Ф., Молчанов А.В. Словарь экологических терминов и понятий. М.: Финансы и статистика, 1997. - 160 с.

104. Протасов В.Ф., Молчанов А.В. Экология, здоровье и природопользование в России. / Под ред. В.Ф. Протасова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 528 с.

105. Прохоров Б.Б. Прикладная антропоэкология: Учебник. М.: МНЭПУ, 1998.-312 с.

106. Региональная экономика: проблемы, стратегия развития АПК / В.В. Кузнецов, В.В. Гарькавый, А.Н. Тарасов и др.; под ред. В.В. Кузнецова. Ростов-на-Дону, 1998. - 267 с.

107. Реймерс Н.Ф. Экология: Теория, законы, правила, принципы и гипотезы. М.: Россия молодая, 1994. 367 с.

108. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

109. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-375 с.

110. Робертсон Дж. Аудит Перев. с англ. М.: KPMG , Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

111. Рогачев М.Б. Оценка экологического состояния производства в системе комплексной оценки предприятий. В сб. Экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. д.э.н. Л.З. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с. - С.60-64.

112. Ростовская область 1998 // Статистический ежегодник. Ростов-на-Дону: Госкомстат, 1999.

113. Рюмина Е.В. Если экологический долг непомерно растет. // Зеленый мир. 1995. - № 24. - С. 10-11.

114. Саенко К.С. Экологический аудит: становление и роль стандартов в его развитии. В сб. Стандарты аудита и их применение в России: Тезисы докладов под ред. Астахова В.П. Ростов-на-Дону: РГЭА. - 56 с.

115. Сенокосов Л.Н., Петрунин В.В. Система экологических фондов и экологических платежей в России // Финансы. 1998. - № 2. - С.39-41.

116. Серов Г.П. Экологическая безопасность населения и территорий Российской Федерации. Учебное пособие. М.: Издательский центр «Анкил», 1998.-207 с.

117. Серов Г.П. Экологический аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Экзамен, 1999. - 448 с.

118. Сидорчук В.Л. Процедура экологического аудита при оценке инвестиционных проектов и программ приватизации // Экономика природопользования. 1997. - № 6 - С.84-93.

119. Скобара В.В., Крикунов А.В., Комтер В.Б. Справочник бухгалтера и аудитора (нормы и нормативы, используемые в бухгалтерском учете и налогообложении). 1997. - 336 с.

120. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

121. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 222 с.

122. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 288 с.

123. Соловьянов А.А., Пешков А.С., Волковинскоий В.В. Экологическая сертификация // Стандарты и качество. 1998. - №5. - С.33-37.

124. Сотникова JI.B. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий // Бухгалтерский учет. 2000. - № 15. - С. 26-32 и №16. - С.17-21.

125. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. -136 с.

126. Тезисы докладов на II съезде бухгалтеров и аудиторов России. Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 1999. - № 7. - 24 с.

127. Термины и определения в нормативных правовых актах Российской Федерации: Справочник. / Сост. А.В. Плотников, Т.К. Пискова. М.: Информпечать ИТРК РСПП, 1998. - 304 с.

128. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). М.: Контур, 1998.- 176 с.

129. Тяглов С.Г. Многоуровневая система оптимизации решения эко-логоохранных задач // Вестник Академии. 1997. - № 2. - С.67-71.

130. Управление затратами на предприятии. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; под общей ред. Г.А. Краюхина. -СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. 277 с.

131. Управленческий аудит. / Под ред. В. Палия и Р. Вандер-Вила. -М.: Инфра-М, 1997.

132. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с.

133. Усенко JI.H. Агропромышленная интеграция в рынке плодоовощной продукции: Монография. Ростов-на-Дону: РГЭА, 1999. - 295 с.

134. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. / JI.T. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий. Воронеж: ВГУ, 1997.

135. Хоружая Т.А. Методы оценки экологической опасности. М.: Экспертное бюро-М, 1998. - 224 с.

136. Шанк Дж., Говиндараджан Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. - 288 с.

137. Шапигузов С.М., Шнейдман JI.3. России не обойтись без экологического учета и аудита // Финансовые известия. 1996. - 3 сен.

138. Шапигузов С.М., Шнейдман JI.3. Система учета природоохранной деятельности предприятия. В кн. Экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. д.э.н. JI.3. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с. - С.7-10.

139. Шевчук А.В. О развитии экологического аудита в Российской Федерации. В сб. Экологический учет и аудит: Сборник статей / Под ред. д.э.н. Л.З. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с. -С.124-134.

140. Шнейдман Л.З. Переход к международным стандартам финансовой отчетности // Экономика и жизнь. 1997. - № 1. - С.29.

141. Экологический учет для предприятий: Пер с англ. / Конф. ООН по торговле и развитию. Отв. за выпуск А.Н. Звонова М.: Финансы и статистика, 1997. - 198 с.

142. Экологический учет и аудит: Сб. статей. / Под ред. д.э.н. Л.З. Шнейдмана. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

143. Экологическое оздоровление экономики / Возняк В.Я., Фейтельман Н.Г., Арбатов А.А. и др. М.: Наука, 1994. - 224 с.

144. Экологическое право Российской Федерации. Под ред. проф. Ю.Е. Винокурова. М.: МНЭПУ, 1999. - 457 с.

145. Экологическое регулирование хозяйственной деятельности предприятий: правовые, налоговые, инвестиционные вопросы: Материалы Всероссийской практической конференции 8-9 июня 1998 г. // Экологическое право. 1998. - № 1. - С. 17-26.

146. Эколого-экономические аспекты управления промышленными предприятиями. / Гончарук Т., Семененко Т. // Новый аудит. 1999. -№1-5.

147. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер с англ. / Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.-560 с.

148. Юбилейные «Татуровские чтения» // Бухгалтерский учет. 1997. - № 9. - С.110-112.

149. Audits standards in the public sector: An analysis of comparative experience. N-Y, U.N., 19 p.

150. BS 750 Specification for Environmental management systems. London, 1992.

151. Camillus I.C. Strategic planing and management control. Toronto, 1986.

152. Granof M.N. Financial Accounting. Principles and Issues. Third edition Prentice-Hall, Englewood Cliffs. New Jersy, 1985. - 316 p.

153. International Accounting Standards 1997. London: IASC, 1997. -1102 p.

154. ISO 14000. Environmental management systems. Brussels: ISO, 1996.

155. Ould J. Controlling Subsidiary companies: A guide to group management. A financial control Cambridge, 1986.

156. Simone E. The Federal Republic of Germany. In: Environmental Policies in East and West U. K., 1987.

157. Zelensky S. Audit de l'enterprise. P: Alfa Audit, 1990.