Формирование и развитие методического обеспечения учета и анализа экологических затрат хозяйствующего субъекта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Козельская, Светлана Владимировна

2012

**Автор научной работы:**

Козельская, Светлана Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

159

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Козельская, Светлана Владимировна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа экологических затрат и резервов хозяйствующего субъекта.

1.1. Необходимость обособления экологических затрат и резервов при ведении бухгалтерского учета и анализа природоохранной деятельности хозяйствующих субъектов.

1.2. Место экологических затрат в структуре расходов организации.

1.3. Классификация экологических затрат в учетно-аналитической системе хозяйствующих субъектов.

Глава 2. Формирование данных об экологических затратах и резервах в учете и отчетности хозяйствующего субъекта.

2.1. Современные подходы к обособлению экологических групп затрат в учете хозяйствующих субъектов.

2.2. Раскрытие информации об экологических затратах и резервах в финансовой отчетности.

2.3. Формирование управленческой отчетности об экологических затратах и резервах хозяйствующего субъекта.VI

Глава 3. Развитие аналитического обеспечения управления экологическими затратами хозяйствующего субъекта.

3.1. Методические подходы к разработке аналитического обеспечения управления экологическими затратами и резервами хозяйствующего субъекта.

3.2. Оценка экономический последствий и анализ ущерба от экологических нарушений.

3.3. Анализ эффективности природоохранных мероприятий и экономическое обоснование создания экологических резервов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и развитие методического обеспечения учета и анализа экологических затрат хозяйствующего субъекта"

Актуальность темы исследования. Особую актуальность среди многочисленных проблем социально-экономического развития государства приобрела проблема сохранения благоприятной окружающей среды и природно-ресурсного потенциала. Ухудшение качества окружающей среды вызвано в первую очередь нерациональным использованием природных ресурсов, ростом потерь при их освоении, а также возрастанием отходов производства и жизнедеятельности.

Нарастающие с каждым годом экологические проблемы требуют незамедлительных решений, что в свою очередь связано с вложением значительных средств. По данным Федеральной службы государственной статистики инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов, в 2010 г. составили 89094 млн. рублей, что в 3,2 раз больше, чем в 2000 г.

В целях равномерного осуществления экологических затрат хозяйствующие субъекты могут создавать резервы. Формирование резервов позволит аккумулировать необходимую сумму для осуществления природоохранной деятельности, поэтому проблема учета экологических резервов и разработка механизма их расчета является актуальной.

Современная экономика характеризуется тенденцией повышения прозрачности бизнеса и усиления ответственности субъектов перед обществом за последствия взаимодействия с окружающей средой, формирующей спрос на информацию о природоохранной деятельности хозяйствующего субъекта.

В настоящее время информация об использовании, охране и восстановлении природных ресурсов формируется на основе данных бухгалтерского учета, принципами которого не предусмотрено обособленное отражение экологических затрат. Результатом является отсутствие в финансовой отчетности отдельной строки, раздела, посвященного природоохранной деятельности. Экологические затраты как в бухгалтерском 3 учете, так и в финансовой отчетности растворяются среди затрат хозяйствующего субъекта.

Менеджеры организаций, ответственные за принятие управленческих решений, не имеют достаточной экологической информации для увязки ее с экономическими переменными, что затрудняет правильность и оперативность принятия эколого-экономических решений, поэтому проблема необходимости учета экологических затрат и обеспечения их оптимального уровня в процессе деятельности хозяйствующих субъектов представляется очевидной.

Экономическая важность вопросов контроля потоков экологических затрат, а также обеспечение эффективности природоохранной деятельности обуславливает необходимость разработки методического обеспечения учета и анализа экологических затрат хозяйствующего субъекта.

Степень разработанности проблемы. Исследованием вопросов учета затрат в рамках российского управленческого и финансового учета занимались такие ученые, как Ефимова О.В., Ивашкевич В.Б., Кутер М.И., Мизиковский Е.А., Наринский A.C. и др. Однако, названные исследователи посвятили свои работы общим вопросам учета производственных затрат и резервов. В их работах практически отсутствуют особенности отражения в бухгалтерском учете затрат на природоохранную деятельность.

Теоретические основы осуществления природоохранной деятельности были разработаны в исследованиях российских ученых-экономистов: Андреевой H.H., Астафьевой O.E., Багинова И.П., Бородина А.И., Голуба A.A., Ершова В.В., Колбасина В.И., Матевосовой K.JL, Пименовой Ю. и др.

Особенности отражения экологических затрат в бухгалтерском учете и их анализа рассматривались в работах: Алимова С.А., Балацкого О.Ф., Барнгольца С.Б., Белоусова А.И., Валовой С., Гарманова A.B., Голубевой H.A., Гусева A.A., Деминой Т.А., Думнова А., Зотова A.B., Ивановой М.Д., Иванчук A.B., Ишина А.В, Котко A.A., Кошкиной Т.Ю., Кудина М.М., Магомедова А.М., Маковика P.C., Марьина Е.В., Муруевой Э.К., Никитина В.Н., Пачурина

Г.В., Плотниковой JI.B., Рубановой H.H., Рюминой Е.В., Саенко К.С., Чепраковой Т.Н. и др.

Однако, несмотря на значительное количество литературных источников, многие теоретические принципы и практические методы бухгалтерского учета и анализа экологических затрат остаются слабо разработанными и дискуссионными. Изучение теории и действующей практики бухгалтерского учета, отчетности и анализа природоохранной деятельности хозяйствующего субъекта свидетельствуют об отсутствии единства в решении методических иорганизационных аспектов учетно-аналитического обеспечения экологических затрат.

Актуальность и недостаточная степень научной разработанности проблем методического обеспечения учета и анализа экологических затрат предопределили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования является разработка теоретических и практических вопросов методического обеспечения учета и анализа экологических затрат хозяйствующего субъекта, направленного на формирование достоверной информационной базы для принятия управленческих решений.

В соответствии с целью исследования поставлены следующие задачи:

- обосновать необходимость обособления экологических затрат и резервов при ведении бухгалтерского учета и анализа природоохранной деятельности хозяйствующих субъектов в современных условиях развития экономики;

- определить место экологических затрат в структуре расходов организации;

- предложить классификацию экологических затрат в учетно-аналитической системе хозяйствующих субъектов;

- разработать подходы к обособлению экологических групп затрат в учете хозяйствующих субъектов;

- предложить порядок раскрытия информации об экологических затратах и резервах в финансовой отчетности;

- раскрыть порядок отражения эколого-экономической информации в управленческой отчетности;

- разработать методические подходы к аналитическому обеспечению экологических затрат и резервов хозяйствующего субъекта.

Предмет исследования является состояние учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта, особенности отражения в ней экологической информации.

Объектом исследования служат хозяйствующие субъекты, осуществляющие экологически ориентированную хозяйственную деятельность.

Теоретической и методологической основой исследования являются приемы систематизации научных данных: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, методы системного подхода, основанные на сопоставлении теоретического и фактического материала, экономико-математические методы, теория прогнозирования. Применение данцых приемов позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

-дана комплексная характеристика экологических затрат как объекта бухгалтерского учета, под которыми предложено понимать уменьшение средств хозяйствующего субъекта или увеличение его долговых обязательств в результате направленной на создание эколого-экономического эффекта текущей и инвестиционной хозяйственной деятельности; определена иерархия понятий "экологические затраты" и "затраты на природоохранныемероприятия" и доказано, что последние выступают в качестве части экологических затрат, имеющих проектную основу по созданию актива, непосредственно связанного с охраной окружающей среды;

- предложена учетная классификация видов экологических затрат (инвестиционные экологические затраты; затраты на содержание и выбытие актива природоохранного назначения; материально-производственные; 6 коммерческие; текущие затраты на НИОКР; затраты на образование в сфере охраны окружающей среды);

- выделены аналитические факторы отрицательного воздействия на окружающую среду, к числу которых отнесены: превышение нормативного уровня загрязнения окружающей среды; необходимость приобретения, ремонта или модернизации природоохранного оборудования; отсутствие (или низкий уровень) техники безопасности; высокая изношенность объектов основных средств (более 50%); низкий уровень квалификации работников в области охраны окружающей среды;

-разработана методика определения размера резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта на основе сопоставлении фактических затрат по выявленным факторам отрицательного воздействия с затратами, необходимыми для устранения их последствий;

- уточнены критерии признания в учете расходов на ликвидацию ущерба от экологических нарушений и создание резерва на его покрытие (наличие негативных ожиданий или фактических обязательств, возникших в результате экологических нарушений хозяйствующего субъекта; высокая вероятность, что ликвидация ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта повлечет выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможность провести надежную расчетную оценку величины затрат на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта);

- разработан порядок отражения текущих и инвестиционных экологических затрат в аналитическом учете на субсчетах к счетам бухгалтерского учета 20, 23, 25, 26, 91;а резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений на субсчете к счету 96;

- обоснована необходимость ведения управленческого учета экологических затрат на одном из свободных у хозяйствующего субъекта счетов 30-39 путем открытия субсчетов в разрезе предложенной в работе классификации видов экологических затрат для формирования информационной базы, являющейся основой расчета эколого-экономических показателей; 7

- предложен порядок раскрытия информации об экологических затратах и резерва в финансовой отчетности путем дополнения и детализации статей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках строками "Инвестиционные экологические затраты", "Текущие экологические затраты", "Резерв на ликвидацию ущерба от экологических нарушений";

- разработаны формы представления эколого-экономической управленческой отчетности, систематизирующей информацию в разрезе видов экологических затрат, определены порядок ее составления и представления;

- предложена методика эколого-экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта на основе разработанных показателей: коэффициента покрытия экологическими затратами нанесенного ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта, коэффициента эколого-экономической целесообразности инвестиционных экологических затрат, коэффициента использования резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта и коэффициента удельного веса экологических затрат, не связанных с усовершенствованием производственного процесса.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций по проблемам, связанным с методическим обеспечением учета и анализа экологических затрат хозяйствующего субъекта.

Теоретическая значимость состоит в том, что сформулированные выводы и предложения могут послужить для дальнейших теоретических разработок в данной области исследования.

Практическая значимость заключается в возможности использования выводов и предложений, содержащихся в диссертации, что позволит повысить качество учетно-аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений по природоохранной деятельности. Рекомендации автора дают возможность менеджерам оценивать эффективность природоохранных мероприятий и определять стратегическую политику по каждому проекту в области охраны окружающей среды.

Апробация работы. Основные результаты исследования были доложены и опубликованы автором на международных научно-практических конференциях "Актуальные проблемы учета, анализа и налогообложения" Тюменской государственной академии мировой экономики, управления и права в 2010 г. и в 2011 г., "Модернизация экономики и общества: новое качество развития" на итоговой научно-практической конференции преподавателей и аспирантов Саратовского государственного социально-экономического университета за 2010 г., на VIII Всероссийской научно-практической конференции "Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практика" Пензенской государственной сельскохозяйственной академии в 2011 г., на международной научно - практической конференции "Социально - экономическое развитие современного общества в условиях реформ" Саратовского государственного социально-экономического университета в 2011 г.

Отдельные практические разработки и рекомендации автора, касающиеся методического обеспечения учета и анализа экологических затрат и резервов, внедрены в деятельность филиала ОАО "БЭТ" "Энгельсский ЗЖБИ-6", ООО "Купол". Теоретические положения диссертационной работы используются в качестве учебно-методического материала при преподавании дисциплин "Комплексный экономический анализ", "Экономический анализ" в Саратовском государственном социально-экономическом университете. Практическое использование результатов исследования подтверждено справками о внедрении. По результатам исследования автором опубликовано 12 работ общим объемом 3,8 п.л. (авторских 3,65 п.л.), в том числе три публикации объемом 1,3 п.л. в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

Структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Козельская, Светлана Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Научные результаты, основные положения и выводы диссертационного исследования представлены в трех группах взаимосвязанных проблем.

Первая группа проблем, исследованных в диссертации, связана с разработкой теоретических аспектов учета и анализа экологических затрат и резервов хозяйствующего субъекта.

В современных условиях развития экономики необходимость обособления экологических затрат и резервов при ведении бухгалтерского учета и анализа природоохранной деятельности связана:

- с важностью увязки экологической информации с экономическими переменными;

- с выявлением резервов повышения эффективности природоохранных мероприятий;

- с принятием обоснованных управленческих решений при реализации природоохранной деятельности;

- с увеличением ответственности хозяйствующего субъекта в вопросах охраны окружающей среды;

- со значимостью стимулирования, оптимизации природоохранной деятельности;

- с созданием положительного имиджа хозяйствующего субъекта в вопросах охраны окружающей среды (в случае открыто публикуемой отчетности), что способствует привлечению инвесторов и покупателей.

В диссертации дана комплексная характеристика экологических затрат как объекта бухгалтерского учета, под которыми предложено понимать уменьшение средств хозяйствующего субъекта или увеличение его долговых обязательств в результате направленной на создание эколого-экономического эффекта текущей и инвестиционной хозяйственной деятельности; определена иерархия понятий "экологические затраты" и "затраты наприродоохранные мероприятия" и доказано, что последние выступают в качестве части

131 экологических затрат, имеющих проектную основу по созданию актива, непосредственно связанного с охраной окружающей среды.

Детальное отражение информации об экологических затратах и определение их экономической эффективности требует обособленного учета, основой которого является научно обоснованная классификация данных групп затрат. Отдельными авторами предлагаются классификации по отношению к процессу производства, по экономическому содержанию, по производственному объекту, по источникам погашения, по видам проводимых природоохранных мероприятий и т.п., но, на наш взгляд, классификации, которая бы смогла лечь в основу бухгалтерского учета и анализа экологических затрат предложено на сегодняшний день не было.

С авторских позиций предложена учетная классификация видов экологических затрат (инвестиционные экологические затраты; затраты на содержание и выбытие актива природоохранного назначения; материально-производственные; коммерческие; текущие затраты на НИОКР; затраты на образование в сфере охраны окружающей среды). Рекомендуемая классификация позволяет получить информацию, где отдельно выделена каждая группа затрат, что не вызовет проблем с ведением бухгалтерского учета. Данная классификация позволяет провести всесторонний анализ эколого-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Вторая группа проблем, исследованных в диссертации, связана с разработкой методических подходов к формированию данных об экологических затратах и резервах в учете и отчетности хозяйствующего субъекта.

На наш взгляд, информации по учету экологических затрат, встречающейся в нормативных документах по бухгалтерскому учету, недостаточно. Бухгалтерский учет экологических затрат на законодательном уровне четко не прописан. В настоящее время данные затраты растворяются в общей сумме расходов предприятия. Выделение единых групп экологических затрат при ведении бухгалтерского учета, на наш взгляд, упростит обработку

132 информации, необходимой для анализа природоохранной деятельности, что определяет необходимость выделения в учетной информации и раскрытие в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта следующих показателей: "Резерв на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта", "Инвестиционные экологические затраты"; "Текущие экологические затраты".

Затраты на ликвидацию последствий в результате ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта, как правило, составляют значительный удельный вес в общей структуре затрат. Создание резерва позволит равномерно распределить расходы в течение срока возмещения затрат в результате ущерба от экологических нарушений.

Так как размер вреда, наносимого окружающей среде во многом зависит от отрасли и способов ведения хозяйственной деятельности выделены аналитические факторы отрицательного воздействия на окружающую среду, к числу которых отнесены: превышение нормативного уровня загрязнения окружающей среды; необходимость приобретения, ремонта или модернизации природоохранного оборудования; отсутствие (или низкий уровень) техники безопасности; высокая изношенность объектов основных средств (более 50%); низкий уровень квалификации работников в области охраны окружающей среды.

С авторских позиций разработана методика определения размера резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта на основе сопоставлении фактических затрат по выявленным факторам отрицательного воздействия с затратами, необходимыми для устранения их последствий.

В диссертации уточнены критерии признания в учете расходов на ликвидацию ущерба от экологических нарушений и создание резерва на его покрытие (наличие негативных ожиданий или фактических обязательств, возникших в результате экологических нарушений хозяйствующего субъекта; высокая вероятность, что ликвидация ущерба от экологических нарушений

133 хозяйствующего субъекта повлечет выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможность провести надежную расчетную оценку величины затрат на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта).

В настоящее время практически не решены вопросы отчетности природопользования в российском законодательстве. Предоставление максимально полной и достоверной информации повышает общественное сознание, а также побуждает хозяйствующие субъекты стремиться проводить природоохранные мероприятия.

В настоящее время предусмотрено ряд форм статистической отчетности в области природопользования: 4-ОС "Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах"; 12-ЛХ "Сведения о защите лесов"; 1-ЛХ "Сведения о воспроизводстве лесов и лесоразведении"; 1-РЛХ (Чернобыль) "Сведения о лесовосстановлении и лесоразведении на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнениюм"; 2-ТП (воздух) "Сведения об охране атмосферного воздуха"; 2-ТП (отходы) "Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещение отходов производства и потребления"; 18-КС "Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов"; 6-ОС "Сведения о загрязнении окружающей среды при авариях на магистральных трубопроводах"; 5-ЛХ "Сведения о лесных пожарах".

Безусловно, существующая статистическая отчетность содержит экологически значимую информацию, но основная цель ее представления в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики — это ведение статистического учета в области охраны окружающей среды.

В отличие от статистической отчетности, ни одна из форм бухгалтерской отчетности на сегодняшний день не имеет отдельного раздела, строки, посвященной природоохранной деятельности.

В работе предложен порядок раскрытия информации об экологических затратах и резервах в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Форму "Бухгалтерский баланс" раздел I "Внеоборотные активы" рекомендуется дополнить строкой "Инвестиционные экологические затраты", раздел IV "Долгосрочные обязательства" и раздел V "Краткосрочные обязательства" строку "Оценочные обязательства" дополнить строками " в т.ч. резерв на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта".

Форму "Отчет о прибылях и убытках" строки "Себестоимость продаж" и "Прочие расходы" рекомендуется дополнить строкой "в т.ч. текущие экологические затраты".

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрыть дополнительные данные о движении средств резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений в течение отчетного периода.

Следующим этапом проводимого исследования стала разработка формы представления эколого-экономической управленческой отчетности, систематизирующей информацию в разрезе видов экологических затрат. Рекомендуемый состав управленческой отчетности: "Инвестиционные экологические затраты", "Текущие экологические затраты по содержанию и выбытию активов природоохранного назначения", "Коммерческие экологические затраты", "Текущие экологические затраты на НИОКР", "Затраты на экологическое образование", "Материально-производственные экологические затраты", "Итого экологических затрат ", "Резерв на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта".

Данная форма раскрывает полную информацию о природоохранной деятельности, что позволяет провести анализ динамики, структуры, объема экологических затрат, выделить приоритетные направления проводимых мероприятий и оценить степень их значимости для хозяйствующего субъекта.

Третья группа проблем, исследованных в диссертации, связана с разработкой развития аналитического обеспечения управления экологическими затратами хозяйствующего субъекта.

Для проведения эколого-экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта разработаны следующие показатели:

Коэффициент покрытия экологическими затратами нанесенного ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта (А7). Данный коэффициент отражает степень покрытия экологическими затратами ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта и характеризует правильность выбранных направлений природоохранных мероприятий. Коэффициент покрытия рассчитывается следующим образом: тз У где: ТЗ - текущие экологические затраты отчетного года; У - сумма ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта за отчетный год.

Коэффициент эколого-экономической целесообразности инвестиционных экологических затрат (К2), который позволяет определить проект с большей экологической отдачей, показывая, какой процент увеличения инвестиционных экологических затрат приводит к уменьшению 1% ущерба от экологических нарушений. Для расчета данного коэффициента служит формула:

К2=»Ъ НУш где: ПСу - процентное снижение (по прогнозируемым результатам реализации природоохранных мероприятий) ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта; ПУиз - процентное увеличение инвестиционных экологических затрат.

Коэффициент использования резерва на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта (КЗ), который можно применять для оценки целесообразности создания резерва:

136

Зу кз = — ,

Рс где: Зу - сумма понесенных за отчетный период затрат на ликвидацию ущерба от экологических нарушений хозяйствующего субъекта; Рс - сумма созданного за отчетный период резерва.

Коэффициент удельного веса экологических затрат, не связанных с усовершенствованием производственного процесса (К4). Данный коэффициент позволяет определить долю экологических затрат, осуществляемых в связи с обслуживанием текущей производственной деятельности (без учета затрат, направленных на усовершенствование процесса производства) и требованиями нормативных документов в области охраны окружающей среды. Для расчета коэффициента служит формула:

МП+А+О

К 4 =

ЭЗ где: МП - текущие материально-производственные экологические затраты; А - текущие затраты по содержанию и выбытию актива природоохранного назначения; О - текущие затраты на экологическое образование (за исключение затрат, связанных с улучшением процесса производства); ЭЗ - сумма всех экологических затрат за отчетный период.

В диссертации доказывается необходимость расчета удельных весов экологических затрат в соответствии с предложенной классификацией видов экологических затрат. Сопоставление удельных весов экологических затрат дает возможность определить основные направления, структуру экологических затрат.

Таким образом, введение предложенных эколого-экономических коэффициентов в методику анализа природоохранной деятельности расширит информационную базу и позволит принимать обоснованные управленческие решения по планированию, прогнозированию мероприятий в области охраны окружающей среды.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Козельская, Светлана Владимировна, 2012 год

1. Официальные и нормативные материалы

2. Водный кодекс РФ. СПС «КонсультантПлюс».

3. Гражданский кодекс РФ. СПС «КонсультантПлюс».

4. Земельный кодекс РФ. СПС «КонсультантПлюс».

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. СПС «КонсультантПлюс».

6. Лесной кодекс РФ. СПС «КонсультантПлюс».

7. Налоговый кодекс РФ. Часть первая и вторая. СПС «КонсультантПлюс».

8. Закон РФ № 2395-1 от 21.02.1992 «О недрах»(в ред. от 26.07.2010). СПС «КонсультантПлюс».

9. Закон РФ N 4015-1 от 27.11.1992 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (в ред. от 29.11.2010). СПС «КонсультантПлюс».

10. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.95 «Об акционерных обществах» (в ред. от 28.12.2010). СПС «КонсультантПлюс».

11. Федеральный закон № 170-ФЗ от 21.11.1995 «Об использовании атомной энергии» ( в ред. от 27.12.2009). СПС «КонсультантПлюс».

12. Федеральный закон № 174-ФЗ от 23.11.1995 «Об экологической экспертизе» (в ред. от 08.05.2009). СПС «КонсультантПлюс».

13. Федеральный закон от № 4-ФЗ 10.01.1996 «О мелиорации земель» (в ред. от 30.12.2008). СПС «КонсультантПлюс».

14. Федеральный закон N 127-ФЗ от 23.08.1996 «О науке и государственной научно-технической политике» (в ред. от 01.03.2011). СПС «КонсультантПлюс».

15. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.09.2010). СПС «КонсультантПлюс».

16. Федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.98 «Об обществах с ограниченнойответственностью»^ ред. от 28.12.2010). СПС «КонсультантПлюс».138

17. Федеральный закон №39-Ф3 от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» СПС «КонсультантПлюс».

18. Федеральный закон 7-ФЗ от 10.01.2002 «Об охране окружающей среды» ( в ред. От 29.12.2010). СПС «КонсультантПлюс».

19. Постановление Правительства РФ от 28.08.1992 N 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия». СПС «КонсультантПлюс».

20. Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 6, Пленума ВАС РФ N 8 от 01.07.1996 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». СПС «КонсультантПлюс».

21. Приказ Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. От 25.10.2010). СПС «КонсультантПлюс».

22. Приказ Министерства финансов РФ № 43н от 06.07.1999 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в ред. от 08.11.2010). СПС «КонсультантПлюс».

23. Приказ Министерства финансов РФ № 92н от 16.10.2000 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)» (в ред. От 18.09.2006). СПС «КонсультантПлюс».

24. Приказ Министерства финансов РФ № 94н от 31.10.2000 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной139деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. От 08.11.2010). СПС «КонсультантПлюс».

25. Приказ Министерства финансов РФ № 26н от 30.03.2001 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» (в ред. От 25.10.2010). СПС «КонсультантПлюс».

26. Приказ Министерства финансов РФ № 96н от 28.11.2001 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)» (в ред. От 20.12.2007). СПС «КонсультантПлюс».

27. Приказ Министерства финансов РФ №107н от 06.10.2008 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (в ред. От 08.11.2010). СПС «КонсультантПлюс».

28. Приказ Министерства финансов РФ № 116н от 24.10.2008 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» (в ред. От 08.11.2010). СПС «КонсультантПлюс».

29. Приказ Минприроды РФ N 525, Роскомзема N 67 от 22.12.1995 «Об утверждении Основных положений о рекультивации земель, снятии, сохранении и рациональном использовании плодородного слоя почвы». СПС «КонсультантПлюс».

30. Приказ Министерства природных ресурсов и экологии РФ № 87 от 13 апреля 2009г. «Методика исчисления размера вреда, причиненного водным объектам вследствие нарушения водного законодательства». СПС «КонсультантПлюс».

31. Временная методика определения предотвращенного экологического ущерба. М.: Госкомэкология РФ, 1999

32. Инструктивно — методические указания по взиманию платы за загрязнение окружающей среды», утв. Минприроды РФ от 26.01.1993 ( в ред от 15.02.2000, с изм.от 13.11.2007). СПС «КонсультантПлюс».

33. Абрамян С.И., Федотов A.A. Время как параметр оценки инвестиционных проектов // Экономика природопользования, 2009, №1. С. 3842.

34. Андреева H.H. Природоохранные инвестиции: выбор решений и обоснования.Одесса:ИПЭЭИ,2006-535с.

35. Анисимов A.B. Прикладная экология и экономика природопользования. М.: Феникс, 2007.-317с.

36. Арустамов Э.А. Природопользование.-М.:Дашков и К,2000.-252с.

37. Астафьева O.E. Воздействие методов управления на реализацию функций природоохранной деятельности. Вестник университета: серия Управление природными и техногенными рисками, экологической безопасностью и природопользованием, № 1/2001.-М.: ГУУ.-2001.

38. Астафьева O.E., Вишняков Я.Д., Новоселов A.J1. О возможности повышения эффективности управления природоохранной деятельностью/Менеджмент в России и за рубежом, №6, 2001-http://www/cfin/ru/press/management/2001-6/10.shtml

39. Бабылев С.Н., Ходжаев А.Ш. Экономика природопользования: Учеб.пособие.-М. :ТЕИС, 1997.-272с.

40. Багинов И.П. Совершенствование управления природоохранными затратами предприятий в регионе: автореферат дис.канд.экон.наук:08.0005, 08.00.13/И.П.Багинов.-Улан-Удэ.:РГБ, 2007.

41. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа:учебник.Изд.4-е-М.: Финансы и статистика.2002

42. Балацкий О.Ф. Некоторые вопросы отражения эколого-экономической информации в финансовой и статистической отчетности предприятия//Вюник СумДУ.Сер.Економжа.-2005.-№2.-С. 13-21

43. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. -М.: Финансы и статистика,1984.-214с.(С.137-138)

44. Белов Г.В. Экологический менеджмент предприятия. М.:Логос, 2006.-236с.

45. Белоусов А. И. Особенности учета затрат и активов в экологическом управленческом учете // Управленческий учет. — 2005. — № 2

46. Белоусов А.И. Курс эколого-экономического анализа. Учеб.пособие.-М.: Финансы и статистика.2010.

47. Бернар И., Колли Ж.К. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология: В 2-х т. Т.П.:пер. с фр.- М. Международные отношения, 1997-760с.

48. Бетге Й. Балансоведение: пер. с нем./Научный редактор В.Д. Новодворский; вступление A.C. Бакаева: прим. P.A. Верхова.-М.: Изд-во «бухгалтерский учет»,2000.-454с.

49. Бобылев С.Н., Ходжаев А.Ш. Экономика природопользования. М.:Инфра-М, 2007.-501с.

50. Боголюбов С. А. Обеспечение стабильности и эффективности экологического законодательства // Законодательство и экономика. 2003,-№9.-С.90-92.

51. Большая советская энциклопедия (в 30 томах). Гл.ред. а.м Прохоров.Изд.З-е. М.: «Советская Энциклопедия», 1975.Т.21-640С.

52. Борисов А.Б. Большой экономический словарь.- 2-е изд., перераб. И доп.-М: Книжный мир,2006-895с.

53. Бородин А.И. Оперативные функции эколого-экономического управления // Экономический вестник Ростовского государственного университета.2005.Т.З. № 3. С. 104-113

54. Бортник А.Н., Постюшков A.B. Инновационный оценочный менеджмент. Саратов: Издат.центр СГСЭУ, 2009.-327 с.

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

56. Бринчук М.М. Экологическое право (право окружающей среды): Учебник для высших юридических учебных заведений.-М.:Юрист, 1998.-688с.

57. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь.-С-Пб, 1899.Т.26.С.477

58. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под ред.проф.Ю.А.Бабаева.-М. :ЮНИТИ- ДАНА,2001 .-496с.

59. Валова С. «Экологические» платежи: исчисление и уплата //Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение, №2, февраль 2007г.

60. Вишнякова В. Экологические платежи: сверка, зачет, возврат //Финансовая газета. Региональный выпуск, № 14, апрель 2010г.

61. Воронков H.A. Экология :0бщая, социальная, прикладная (общеобразовательный курс): Учебник для вузов.-М.: Агар: Рандеву-АМ, 1999.-421с.

62. Гарманов A.B. Место экологического анализа в рамках диагностики нерационального природопользования// Экономическое прогнозирование: модели и методы: материалы V науч.-практ.конф.28 апреля 2009г.-Ч.Г-Воронеж, 2009.-С. 109-112

63. Герасимчук И. Экологическая практика транснациональных корпораций. М.: Всемирный фонд дикой природы, 2007.-92с.

64. Гирусов Э.В. Экология и экономика природопользования:Учебник /Под редакцией профессора, д.э.н. Э.В. Гирусова.-М.:Закон и право, ЮНИТИ, 1998-455с.

65. Глазырина И.П., Глазырин в.В. Экологический долг и информационная поддержка процедур принятия решений // Экономика и математические методы. -1999.-т.35.-№4.-с.69-76

66. Глушкова В.Г., Макар с.В. Экономика природопользования м.: Гардарики, 2007.-448с.

67. Гогаева М.Т., Миндзаев М.А. Тенденции развития природоохранительного законодательства // Экологическое право.-2003.- №2.-С.9-16.

68. Голуб A.A., Струкова Е.Б. Экономика природных ресурсов.- М.: 2Аспект Пресс», 2001.-319с.

69. Голубева H.A. .Журнал «Международный бухгалтерский учет» №9, 2009г. «Учет эколого-социальных затрат»

70. Голубева H.A. Постановка учета эколого-социальной деятельности предприятия в условиях формирования корпоративной социальной отчетности. //Экономический анализ: теория и практика, 2009, № 27.-С.61-66.145

71. Горнаева Н.Ф. Использование нанотехнологий в деятельности фирмы. // ВЕСТНИК Саратовского государственного социально-экономического университета, 2009, №4(28).- С.22-26.

72. Грачев A.B. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление. -М.: «Издательство «Дело и Сервис», 2004.-123с.

73. Гусев A.A. Методы экономической оценки ущерба от загрязнения окружающей природной среды // Экономика природопользования, 2001, №5. С. 25-39

74. Данильчик А.И., Погоцкая В.Р., Малышкина Е.И. Обоснование методологии определения предотвращенного эколого-экономического ущерба//Природные ресурсы(Межведомственный бюллетень)2005.№ 14-С.98-105.

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

76. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа//Вопросы экономики.-1999.-№6.-С. 125

77. Емельянов А.Г. Основы природопользования: Учебник.-М:Академия, 2006

78. Ерофеев Б.В. Экологическое право: Учебник./Б.В. ерофеев.-М.: Новый юрист, 1998.-688с.

79. Ершов В.В. Финансовые отношения при пользовании водными объектами// Аудиторские ведомости. М., 2002.-№8.-С.23-40.

80. Ефимова О.В. Годовой бухгалтерский отчет: раскрытие информации // бухгалтерский учет.-1999.-№2,С.5-11

81. Ефимова О.В. Финансовый анализ.-4-e изд., перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет, 2002.-528с.

82. Жевлаков Э.Н. Экологические правонарушения и ответственность. -М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез»«, 1997.-204с.

83. Зеленов В. А. Методология оценки эффективности затрат на атмосферную деятельность в регионе (на примере г.Ярославля):Автореф. на соиск.уч.степени канд.экон.наук МГУ им. М.В. Ломоносова.-М.,1994.-23с.

84. Зотов A.B. Об отражении в бухгалтерском учете затрат и их влияние на финансовые показатели предприятия/Финансовый вестник Воронежского государственного аграрного университета- Воронеж: УЦ агробизнеса ВГАУ, 2005-Вып. 14-С.78-82

85. Иванова М.Д. Бухгалтерский учет затрат на природоохранную деятельность: дис. .канд.экон.наук:08.00.12.М.:РГБ,2005

86. Иванчук A.B. Актуальные вопросы экономической оценки ущерба вследствие загрязнения водных объектов // ВЕСТНИК Саратовского государственного социально-экономического университета, 2010, №5(34).-С.76-79.

87. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма.-М.:Финансы и статистика, 1982.-185с.

88. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет.-М.: Юристь, 2006.-618с.

89. Игнатов В.Г. Экологический менеджмент: Учеб. Пособие./В.Г. Игнатов.-Ростов-н/Д, 1997.-304с.

90. Игнатьева И.А. Законотворческие ошибки и иные недостатки действующего экологического законодательства и причины их появления//Журнал экологическое право.-2002.-35.-С.10-17.

91. Кабушко A.M. Экология и экономика природопользованиями. :Тетрасистемс,2008-125с.

92. Карсетская Е., Кирюшина И. Экологические платежи//Эж-ЮРИСТ, №48, декабрь 2006.

93. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебник / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2003.-752с.

94. Колбасин В.И. Экологическая составляющая производства и аудита/В.И. Колбасин// Аудиторские ведомости. -М., 2002.- 31.С.51-54

95. Комарова Н.Г. Геоэкология и природопользование:учеб.пособие для высш.пед.учеб.заведений/Н.Г.Комарова 3-е изд., стер.-М.: Издательский центр «Академия «,2008.-192с.

96. Котко A.A. Методы расчета эффективности природоохранных инвестиций//»Известия РАН. Серия географическая», 2005. №4.С.26-33.

97. Кошкина Т.Ю. Экологичесские платежи. Что нового?// Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение, №1,2, январь, февраль 2008.

98. Кудин М.М. Алгоритм анализа природоохранных затрат цементного производства// поволжский гуманитарный журнал: http://ioumal.seun.ru/i2009 l/Economy/ECONOMY.HTM

99. Кудин М.М. Влияние экологической политики цементных заводов на организацию учета природоохранных затрат. // ВЕСТНИК Саратовского государственного социально-экономического университета, 2010, №4(33).-С.111-115.

100. Кудин М.М. Учет и анализ природоохранных затрат при производстве цемента/диссертация на соискание уч.степени к.э.н./СГСЭУ, 2010.148

101. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 2002.-640с.

102. Ларин В., Мнацканян Р., Честин И. Охрана природы в России: от Горбачева до путина. М.:КМК, 2003.-416с.

103. Лещинская К.Л., Гринберг Т.В., Беннет Ш. Экологическая отчетность: мировые тенденции и факторы развития//Экология произволства.2005. №2.

104. Литвинова И.Н. Федеральные аспекты экологического законодательства // Журнал экологическое право. 2004.-№5.-С.30-33.

105. Луговский Д.В., Тхагапсо P.A. Роль и значение классификации резервов для теории и практики бухгалтерского учета // Все для бухгалтера. -2007.-№21.

106. Лукьянчинков H.H. Экономика и организация природопользования/Н.Н.Лукьянчиков, И.М. Потравный. -М: Тройка, 2000.-436с.

107. Магомедов A.M. Плата за природопользование и эффективность его финансирования // Экономический анализ: теория и практика, № 21, ноябрь 2008г.

108. Маковик P.C. Экологическое аудирование как самостоятельный вид природоохранной деятельности. Классификация программ аудита / С.В. Макаров, Л.Б. Шагарова // аудитор. М.:-1998.-М1.-С.60-63

109. Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов.-М.: финансы и статистика, 1991.-160с.

110. Марьин Е.В. Экологический аудит как средство преодоления административных барьеров // Журнал российского права, № 12, декабрь 2007г.

111. Матевосова К. Л. Повышение эффективности эколого-ориентированных управленческих решений на предприятии: автореферат дис.канд.экон.наук: 08.00.05/К.л. Матевосова.-М.: РГБ, 2007.

112. Международные стандарты финансовой отчетности 2010: издание нарусском языке/М:Аскери-АССА, 2010.-984с.149

113. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческойм учете // Бухгалтерский учет.-1996.-№5.-С. 17-25.

114. Морозова Е.В. Проблемы бухгалтерского учета процесса природопользования // Экономический анализ: теория и практика, № 12, апрель 2009г.

115. Мочалова JI.A. Методология и механизмы обеспечения экологической устойчивости промышленного предприятия: автореферат дис. .канд.экон.наук: 08.00.05/JI.A. Мочалова.-Екатеринбург.:РГБ,2009.

116. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: Проблемы и решения.-М.: Финансы и статистика, 1988.-144с.

117. Муруева Э.К. К вопросу об экологичности учета//Вестник Бурятского университета.Сер.19:Экономика.Вып 2 Улан-Удэ: Изд-во Бурятского госуниверситета, 2006.

118. Муруева Э.К. Проблемы регулирования экологического управленческого учета в современных условияхЮкономика, образование, право материалы Байкальской международной научно практической конференции-Улан-Удэ Издательство ВСГТУ,2003.

119. Наринский A.C. Передовой опыт бухгалтерского учета в строительстве.-Л.:3нание, 1980.-36с.

120. Никитин В.Н. Совершенствование методики эколого-экономического анализа природоохранной деятельности предприятия// автореферат дис.канд.экон.наук:08.00.05/Н.Н. Никитин,-Екатеринбург, 2006.

121. Новикова Е.В. О проблемах распределения экологических обязательств между природопользователями// Экологическое право, 2003, №2.

122. Новикова Е.В., Петрова Т.В. Об изменениях в законодательстве по вопросам лицензирования в сфере природопользования, охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности// экологическое право.2003, № 3. С.14

123. Новикова Ж.И. Плата за негативное воздействие на окружающую среду// Российский налоговый курьер, № 5, март 2008г.

124. Пачурин Г.В., Барляев Н.В. Экологическое аудирование -эффективный инструмент решения природоохранных задач в современных условиях// Инженерная экология.-1999.-№6.-С.50-53.

125. Пименова Ю. Кто заплатит за экологию?//Практическая бухгалтерия, № 12, декабрь 2009г.

126. Плотникова Л.В. Особенности расчета экологического ущерба на высокоурбанизированных территориях // Экономика природопользования, 2008, №4. С. 61-78.

127. Половцев О.П., Калмыков с.И. Экология и окружающая человека среда:Учеб.пособие/ФГОУ ВПО «Саратовский ГАУ».-Саратов, 2007.-280с.

128. Попова Е.А. Проблема адаптации международных стандартов финансовой отчетности к российской действительности // Научные труды КФ МСХА Вып.б.-Калуга ИД «Эйдос», 2005. -С.255-259

129. Попова Е.А. Резервы предстоящих расходов по текущему и капитальному ремонту основных средств // экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2007 №8- С.62-64

130. Протасов В.Ф. Экология, здоровье и охрана окружающей среды в России:Учебное и справочное пособие.2-е изд.-М: Финансы и статистика,2000.-672с.

131. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.: Современный экономический словарь.-4-е изд., перераб. и доп.-М.:ИНФРА-М, 2005

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

133. Российский статистический ежегодник.2011: Стат.сб./Росстат.-М., 2010.-813с.

134. Рюмина Е.В. Ущерб от экологических нарушений: больше вопросов, чем ответов // Экономика природопользования, 2004, №4. С. 55-65

135. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4изд.,перераб. и доп.-Минск:000 «Ново знание»,2000.-688с. С.157

136. Саенко К.С. Учет экологических затрат.-М.: Финансы и статистика,2005

137. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета.-М.:Финансы и статистика,2000.-688с.

138. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ.-СПб., 1993.

139. Танген К., Корпоо А., Бердин В. Целевые экологические инвестиции в России. М.: WWF России, 2002.-116с.

140. Тарасова E.H. Экологические платежи обновленная отчетность //Актуальная бухгалтерия, № 7, июль 2008г.

141. Терехова В.А. О формировании резервов организации в условиях экономической нестабильности // Все для бухгалтера. 2011. N 2.

142. Тимофеева С.С. Экологический менеджмент. Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов-на-Дону.2004.-352с.

143. Туякова З.С., Черткова A.A. Классификация экологических затрат // ВЕСТНИК ОГУ № 8(102)/август 2009 111-116С.

144. Фомичева Е.В. Экономика природопользования. М.: Дашков и К, 2004.-137с.

145. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2007. - 544 с.

146. Чепракова Т.Н. Бухгалтерский экологический учет в системе управления организациями АПК: автореферат дис.канд.экон.наук: 08.00.12/Т.Н.Чепракова.-Ставрополь:РГБ, 2006.

147. Экономическая энциклопедия / Науч.-ред.совет изд-ва «Экономика» ;Ин-тэкон.Р АН; Гл.ред. Л.И. Абалкин.-М. :ОАО «Издательство

148. Экономика», 1999.-1055с.с.667

149. Ядыганов Я.Я. Экономика природопользования. Учебник.-М.:1. КНОРСУ.2005.