Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Алимов, Сергей Александрович

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Алимов, Сергей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Алимов, Сергей Александрович

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИ ОРИЕНТИРОВАННОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

1.1 Основные принципы рационального природопользования в рамках экологизации экономики

1.2 Оценка негативного воздействия на состояние окружающей природной среды в Российской Федерации

1.3 Зарубежный опыт использования платежей за загрязнение окружающей среды

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1 Систематизация экологических затрат в воспроизводственных процессах на предприятии

2.2 Формирование эффективной системы бухгалтерского учета экологических затрат

2.3 Методические аспекты анализа экологических затрат предприятий промышленности

3 МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАТРАТ В ЭКОЛОГИЧЕСКИ ОРИЕНТИРОВАННОЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ

3.1 Методические рекомендации по внедрению управленческого учета экологических затрат в экологически ориентированную учетно-аналитическую систему

3.2 Методика проведения управленческого анализа экологических затрат i-того продукта.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий"

Актуальность темы исследования. Среди многочисленных проблем социально-экономического развития государства особую актуальность приобрела проблема сохранения благоприятной окружающей среды и природно-ресурсного потенциала в целях удовлетворения потребностей ныне живущего и будущих поколений людей.

Достижение минимального воздействия производства на окружающую природную среду может быть действенным не только при соответствующем уровне развития техники и технологий, но и при наличии правильно сформированной управленческой (административной) составляющей, включающей в себя такие элементы, как формирование и совершенствование нормативов экологического воздействия и стандартов качества окружающей среды, разработка законодательной базы, методологии экологического учета и контроля параметров производственных процессов, введение комплексной системы экологической экспертизы, сертификации и экологического аудита, создание организационных структур в рамках предприятия, призванных заниматься внедрением экологически ориентированных методов управления.

Вместе с тем, существующая система информации о природоохранной деятельности резко отстает от потребности в ней, что значительно тормозит дальнейшее совершенствование действующего механизма природопользования. Очевидно, что для эффективности природоохранных мероприятий, необходим точный учет экологических затрат и результатов природоохранной деятельности, причем использовать целесообразно только такие показатели, по которым ведется достоверный учет.

В связи с изложенным наибольшую актуальность приобретают проблемы научного обоснования управленческого учета и анализа экологических затрат, способствующих стимулированию рационального природопользования как хозяйствующего субъекта, так и всего государства.

Степень научной разработанности проблемы. В настоящее время не существует целостной научной теории отражения экологических затрат в учетно-аналитическом процессе.

Значительный вклад в исследования теоретико-методических основ $ оценки и управленческого учета и анализа экологических затрат внесли отечественные авторы: И.Л. Абалкина, Т.А. Акимова, А.Ф. Аксененко, Э.А. Арустамов, А.Е. Баханьков, А.П. Воронцов, Э.В. Гирусов, А.А. Голуб, Т.А. Демина, Т.П. Карпова, Ю.В. Конобеев, В.А. Константинов, С.В. Макаров, И.А. Маслова, В.В. Палий, В.Ф. Палий, И.Г. Пашигорева, JI.B. Попова, А.Д. Потапов, В.Ф. Протасов, Т.Г. Пыльнева, К.С. Саенко, JI.H. Сальникова, В.А. Сидорчук, JI.B. Сотникова, Е.Б. Струкова, В.И. Ткач, Т.А. Хоружая и другие.

Теоретические и методические основы оценки и отражения в управленческом учете экологических затрат были заложены в трудах таких зарубежных ученых, как С. Дипиаза, К. Друри, А Зораквин, Норт Клаус, $ Г. Ноуффер, Дж. Рис, Ч.Т. Хонгрен, Дж. Фостер, Р. Экклз, Р. Энтони и других.

В настоящее время предложения по выделению в учете экологических затрат большей частью сводятся к необходимости выделения соответствующей статьи калькуляции и синтетического счета, что, безусловно, всех проблем не решит, хотя и увеличит возможность применения аналитических данных.

Целью диссертационного исследования является обоснование и разработка методических подходов и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета и анализа экологических ^ затрат промышленных предприятий.

Постановка цели исследования обусловила необходимость решения следующих комплексных задач:

- определить основные принципы рационального природопользования и провести оценку негативного воздействия на состояние окружающей природной среды в целях разработки эффективного управленческого экологического учета; I

- проанализировать зарубежный опыт оценки и учета экологических затрат в рамках применения платежей за загрязнение природной среды;

- провести систематизацию и градацию экологических затрат в воспроизводственных процессах на предприятии;

- рассмотреть подходы к формированию систем управленческого учета и анализа экологических затрат;

- разработать и исследовать механизм функционирования системы управленческого учета экологических затрат на предприятиях-природопользователях;

- предложить методику расчета рентабельности экологической деятельности, основанную на постадийном управленческом анализе экологических затрат для промышленных предприятий;

- разработать проект положения по бухгалтерскому учету в части использования для целей управленческого учета экологических затрат.

Область исследования соответствует пунктам 1.6 Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных, 1.9 Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы её статистического анализа и 1.12 Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ Паспорта ВАК по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий промышленности Центрального региона Российской Федерации.

Предмет исследования составляют теоретические и практические учетно-аналитические процедуры затрат на предприятиях промышленности, на примере которых исследовались особенности организации и ведения учета затрат.

Теоретической и методологической основой исследования являются положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации учета и контроля затрат промышленных ^ предприятий, по экологизации и рациональному использованию природных ресурсов и отражению экологических затрат в учетно-аналитической системе; международные стандарты финансовой отчетности, законодательные и нормативные акты по финансовому учету в области показателей, формирующих затраты на производство готовой продукции; положения по бухгалтерскому учету и отчетности; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров; официальная статистическая информация Росстата.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы - % диалектика, анализ, синтез, аналогия, так и специальные приемы и процедуры: счета, двойная запись, документирование, оценка, балансовое f $ обобщение, отчетность. Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческими, Л диалектно-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Информационной базой диссертационного исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности ряда предприятий промышленности.

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании теоретико-методических положений по управленческому учету и анализу экологических затрат промышленных предприятий. ^ Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту: проведена систематизация экологических затрат в воспроизводственных процессах на предприятии по направлениям экологической деятельности, что повысит аналитичностьуправленческих учетных процедур (п. 1.9 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

- разработана информационная база анализа экологических затрат в аналитических процессах, необходимая для повышения качества и информативности учетных данных в целях их эффективного использования для управленческого анализа затрат (п. 1.12 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

- поэлементно структурирована и функционально определена система управленческого учета экологических затрат по направлениям экологической деятельности и отражения в отчетности (п. 1.9 паспорта ВАК специальности 08.00.12);

- предложены методические рекомендации по применению управленческого анализа экологических затрат по стадиям экологической: деятельности предприятия, использующие информационные потоки учетной системы, позволяющие принимать рациональные управленческие,, решения (п. 1.12, паспорта ВАК специальности 08.00.12).;

- разработаны основные принципы и проект положения по бухгалтерскому учету «Экологические затраты», охватывающие все аспекты учетно-отчетного процесса экологических затрат в целях управления экологической деятельностью предприятия (п. 1.6 паспорта ВАК специальности 08.00.12).

Практическое значение диссертационного исследования.

Выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы на предприятиях-природопользователях всех организационно-правовых форм в качестве методического обеспечения ведения управленческого учета и анализа экологических затрат и в качестве консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров.

С практической точки зрения значительный интерес представляет методика внедрения в учетный процесс финансового и управленческого учета и анализа экологических затрат в целях принятия рациональных управленческих решений по направлениям экологической деятельности. Внедрение в практику разработанной методики дает возможность своевременно и точно проводить оценку, учет и анализ экологических затрат. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенные методики управленческого учета и анализа экологических затрат внедрены и используется на ряде предприятий Орловской области и в учебном процессе.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (Орел, 2004); на Международной научно-практической интернет-конференции «Система налогового менеджмента, учета, анализа и аудита в современном экономическом пространстве» (Орел, 2005); на Всероссийской научно-практической конференции «Учетно-налоговая политика: планирование и перспективы развития» (Пенза, 2006); на Российской научно-практической конференции «Проблемы инновационно-инвестиционной деятельности в России (Уфа, 2006).

Публикации. По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 8 научных работ общим объемом 31,07 пл., в которых автору принадлежит 18,85 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Содержание работы изложено на 164 страницах текста, включает 29 таблиц, 39 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Алимов, Сергей Александрович

Заключение

В результате исследований и разработок, выполненных в настоящей диссертационной работе, были получены научные выводы, сделаны обобщения, разработаны практические рекомендации, разработана модель экологически ориентированной учетно-аналитической системы по раздельному ведению учета затрат, предложена методика финансового и управленческого учета и анализа экологических затрат на основе информации экологической и финансовой подсистем, а также механизм ее реализации на предприятиях промышленности. Все это должно способствовать обеспечению контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, оптимизации затрат, выявлению производственных резервов и экологической эффективности деятельности предприятий промышленности Российской Федерации.

При современном уровне развития рыночных отношений активно происходит процесс интеграции традиционных методов учета, анализа, нормирования и контроля в единую учетно-аналитическую систему получения данных и обработки информации, в частности в экологически ориентированную учетно-аналитическую систему, в которой одним из важнейших элементов выступает учет, анализ и формирование отчетных показателей экологических затрат. Данная система ориентируется на достижение не только текущих целей учета затрат и получения прибыли, но и на глобальные стратегические цели, где преобладающим становится не узкое, конкретное, ортодоксальное мышление управляющих затратами и результатами деятельности предприятия, а системное, комплексное решение экологических проблем отрасли, региона и государства в целом.

Учетно-аналитическая система в широком смысле - это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные, использование для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации. Учетно-аналитическая система строится по принципу хронологии сбора, обработки данных и формирования отчетных документов, от оперативной информации до бухгалтерских балансов и приложений к ним.

Достижение минимального воздействия производства на окружающую природную среду может быть действенным не только при соответствующем уровне развития техники и технологий, но и при наличии правильно сформированной управленческой (административной) составляющей, включающей в себя такие элементы, как формирование и совершенствование нормативов экологического воздействия и стандартов качества окружающей среды, разработка законодательной базы, методологии экологического учета и контроля параметров производственных процессов, введение комплексной системы экологической экспертизы, сертификации и экологического аудита, создание организационных структур в рамках предприятия, призванных заниматься внедрением экологически ориентированных методов управления.

В связи с изложенным наибольшую актуальность приобретают проблемы научного обоснования управленческого учета и анализа экологических затрат, способствующих стимулированию рационального природопользования как хозяйствующего субъекта, так и всего государства.

В настоящее время все более очевидным становится тот факт, что любое современное предприятие необходимо рассматривать и учитывать как часть комплексной системы, объединенной с окружающей его средой. Это обстоятельство предопределяет объективную необходимость более полного охвата природного капитала на счетах бухгалтерского и статистического учета с целью эффективного управления ресурсопотоком.

Существующая система финансового и управленческого учета экологических затрат на предприятиях промышленности не в полной мере соответствует целям и задачам рационального природопользования, а также информационным потребностям руководства предприятий в рамках экологической деятельности.

Диссертационная работа выполнена на основе изучения теоретических и методических подходов к формированию экологически ориентированной учетно-аналитической системы затрат. Актуальность исследования обусловлена необходимостью концептуального обоснования принципов управленческого учета и анализа экологических затрат.

В связи с вышеизложенным в диссертационной работе были рассмотрены теоретические основы экологически ориентированной учетно-аналитической системы, рассмотрена сложившаяся в настоящее время ситуация состояния окружающей среды, проанализированы основные принципы формирования финансовой и управленческой отчетности экологических показателей в целях более эффективного управления производственными процессами на предприятии в рамках экологизации экономики и рационального природопользования.

В ходе диссертационного исследования были сделаны следующие выводы и предложения:

1. Для решения теоретических и организационно-методических вопросов учета экологических затрат и исчисления себестоимости продукции в рамках экологически ориентированной учетно-аналитической системы была рассмотрена сущность и содержание таких категорий, как «средозащитные затраты», «природоохранные затраты», «издержки предотвращения загрязнения», «экономический ущерб» и «экологические затраты». В отечественном учете и в нормативных документах, регламентирующих порядок формирования расходов, себестоимости не разграничены данные категории. Был проведен сравнительный анализ данных понятий и представлена авторская трактовка.

В условиях глобализации процессов природопользования идет активная разработка теоретических идей, представлений и основных принципов взаимосвязи между экономическим развитием и окружающей природной средой. Оценка и выбор практических инструментов связаны с необходимостью экономического анализа и количественного определения экологических затрат, особенностью которых является взаимозависимость и взаимодополняемость основных составляющих. Категории «экологические издержки», «природоохранные затраты», «экономический ущерб» находятся в стадии уточнения. Нет единого подхода к определению затрат и издержек, разные авторы включают в содержание данных категорий различные составляющие. Под природоохранными затратами понимаются общественно необходимые расходы на функционирование природоохранных объектов хозяйственных отраслей, сохранение качества среды жизни и на общее поддержание природно-ресурсного потенциала территории, выделяя при этом собственно экологические затраты предприятий, дополнительные экологические затраты и затраты специализированных организаций. В совокупности эти виды затрат являются составной частью экологических издержек на производство, куда помимо них входят затраты на компенсацию вредных воздействий, или экономический ущерб от загрязнения природной среды.

2. Реальная оценка величины экологических затрат в условиях особого режима природопользования может быть дана на основе дальнейшей разработки методологических и методических основ их определения, выявления особенностей их формирования в различных отраслях и территориях, при использовании разных видов природных ресурсов.

Управленческий учет экологических затрат в значительной мере зависит от надлежащей организации первичного и оперативно-технического экологического учета. С дальнейшей дифференциацией финансового учета, как базы управленческого, вызванной постоянно расширяющимися его функциями и необходимостью обеспечения полезной информацией широкого круга пользователей при решении ими разных по характеру задач, управленческий учет экологических затрат должен сформироваться как самостоятельная часть наряду с финансовым, налоговым, стратегическим, инновационным учетом.

Поэтому, особенно актуальным на данном этапе развития рыночных отношений является разработка системы управленческого учета и анализа экологических затрат в рамках экологически ориентированной учетно-аналитической системы для принятия эффективных управленческих решений в области рационального природопользования как на микроуровне (в деятельности отдельного хозяйствующего субъекта), так и на уровне отрасли, региона и всего государства

3. На основе данных по изучению особенностей технологии и организации производства на предприятиях промышленности разработана система счетов управленческого учета экологических затрат, обеспечивающая автономный вариант ведения учета экологических затрат, а также порядок отражения информации о затратах предприятия на данных счетах по направлениям экологической деятельности.

4. Одной из важнейших составляющих аналитического блока экологически ориентированной учетно-аналитической системы является управленческий анализ экологических затрат, а в частности показателя рентабельности экологической деятельности предприятия.

Показатели рентабельности характеризуют относительную доходность, измеряемую в процентах к затратам средств или имущества.

Необходимо отметить, что экологизация хозяйственной деятельности должна охватывать все его стадии:

- доэксплуатационную (или предэксплуатационную);

- эксплуатационную;

- послеэксплуатационную.

В соответствии с этим разработана методика управленческого анализа экологических затрат в целях эффективного управления себестоимостью продукции, сущность которой заключается в организации управленческого учета, как информационной базы управленческого анализа на предприятиях промышленности в несколько этапов.

Поэтапность необходима для более углубленного управленческого анализа, то есть предлагается сформировать систему анализа таким образом, чтобы предприятие имело возможность отслеживать и контролировать экологическую рентабельность продукции, как следствие управлять экологическими затратами на всем протяжении создания продукта - от снабженческой стадии до стадии реализации в целях рационального природопользования и производства экологическичистой продукции.

Внедрение поэтапного анализа не только не увеличит трудоемкость и не усложнит учетно-аналитический процесс затрат, но и существенно повысит качество принимаемых управленческих решений, поскольку будет точно известно где экологические затраты максимальны, почему они таковы и как их можно минимизировать.

5. Разработаны основные принципы, задачи и необходимость внедрения Положения по бухгалтерскому учету «Экологические затраты».

Рассматривая на уровне хозяйствующих субъектов использование природных ресурсов как вид затрат организации (предприятия), в том числе и экологических затрат предприятия, вид издержек производства продукции (работ, услуг), проведена в целях совершенствования нормативного регулирования детальная инвентаризация, систематизация, конкретизация и углубление содержания нормативных документов.

Проект положения по бухгалтерскому учету может применяться для предприятий всех организационно-правовых форм, являющимися пользователями природных ресурсов, а также оказывающими негативное воздействие на окружающую природную среду.

Данный проект необходимо применять в соответствии с закрепленной на предприятии учетной политикой, а также отраслевыми особенностями хозяйствующих субъектов.

Принятие и введение в действие Положения по бухгалтерскому учету «Экологические затраты» предполагает введение методики оценки и отражения в управленческом учете операций, связанных с рациональным природопользованием хозяйствующими субъектами, в результате которого образуются экологические затраты по всем направлениям деятельности (природоресурсные платежи, природоохранные затраты, экологические платежи или платежи за негативное воздействие на окружающую среду, а также текущие экологические затраты и затраты капитального характера).

Экологически ориентированная система управленческого учета и анализа имеет самые неограниченные перспективы развития, поскольку современная рыночная экономика с нарастающей степенью влияния экологического фактора, обязывает предприятия задуматься над эффективным управлением экологическими затратами с целью создания экологически чистой продукции в рамках рационального природопользования. Построение экологически ориентированной учетно-аналитической системы требует глубокой проработки проблемы, методологии и организации, разработки нормативно-правовых процедур.

Практическое использование разработанных в диссертационном исследовании положений будет во многом способствовать обеспечению рационального природопользования и управления экологическими затратами в рамках отдельного хозяйствующего субъекта, оптимизации экологических затрат, выявлению производственных резервов и эффективности экологической деятельности предприятий промышленности Российской Федерации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Алимов, Сергей Александрович, 2006 год

1. Абрамова Н.В., Князев Р.В., Кочкин М.П., Малявкина Л.И., Шишкоедова Н.Н. Налоговый учет - М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2004.-304 с.

2. Абрютина М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия,- М.: Изд-во «Дис».- 2005.- 272 с.

3. Акимова Т.А., Хаскин В.В. Основы экоразвития. М.: Изд-во рос. экон. Академии, 2004. 312 с.

4. Акимова Т.А., Хаскин В.В. Экология: Человек Экономика - Биота -Среда: Учебник. - 2-е изд. - М.: ЮНИТИ, 2000. - 566 с.

5. Алборов Ролан Архипович Основы бухгалтерского учета. Учеб. Пособие / Р.А. Алборов. М.: Дело и сервис текст., 2002. - 287 с.

6. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

7. Арсенов B.C., Гранич А.С. Платное природопользование . -Саратов: Ареал, 1995. 296 с.

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

9. Балацкий О.Ф., Мельник Л.Г., Яковлев А.Ф. Экономика и качество окружающей природной среды. Л.: Гидрометеоиздат, 1984. - 187 с.

10. Банин А.П. Стратегия экологизации хозяйственной деятельности. // экономика. Предпринимательство. Окружающая среда. 1993. - №1. - С.66-75

11. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

12. Безднина С .Я. Экосистемное водопользование. -М.: РОМА, 1997.1. С.137

13. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовкафинансовых отчетов в соответствии с международными стандартами. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

14. М.Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации текст.// Бухгалтерский учет. 2002, № 3-6

15. Большая российская энциклопедия бухгалтера: Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя текст. Т.1 / Под ред. Г.Ю. Касьяновой, М.: Информцентр XXI века. 2002. - 397с.

16. Большая российская энциклопедия бухгалтера: Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя текст. Т.2 / Под ред. Г.Ю. Касьяновой, М.: Информцентр XXI века. 2002. - 397с.

17. Бороненкова С.А. Управленческий анализ текст.: Учеб. Пособие. -М.: Финансы и статистика, 2005.

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

19. Бронштейн A.M., Литвин В.А., Русин И.И. Экологизация экономики: методы регионального управления. М.: Наука, 1990. - 120 с.

20. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет текст.: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: Омега-JI, 2005.

21. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность текст. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

22. Бахрушина М.А. Управленческий анализ текст. М.: Омега-JI,2004.

23. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет текст. М.: ИНФРА-М, 1997.

24. Вишнякова С.М., Вишняков Г.А., Алешукин В.И., Бочарова Н.Г.

25. Экология и охрана окружающей среды: Толковый терминологический словарь. М.: Изд. дом «Всемирный следопыт», 1998. - 480с.

26. Воронков Н.А. Экология; Общая, социальная, прикладнаяобщеобразовательный курс): Учебник для вузов. М.: Агар: Рандеву-АМ, 2005.-421 с.

27. Воронцов А.П. Рациональное природопользование: Учеб. пособие. Ассоциация авторов и издателей «Тандем». М.: ЭКМОС, 2000. - 303 с.

28. Врублевский Н.Д. Принципы организации кал ь куля ци он но го учета себестоимости / Официальные материалы, приложение к журналу «Бухгалтерский учет» №3. 2002. - С. 49-50.

29. Гирусов Э.В. и др. Экология и экономика природопользования: Учебник / Под ред. проф, Э.В. Гирусова. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2005. - 455 с.

30. Голуб А.А., Струкова Е.Б. Экономика природопользования. М.: Аспект Пресс, 1995.- 188с.

31. Гордина Ф.Я., Добрынина Н.Г., Орлов В.А. Охрана природы: международные организации, конвенции и программы. М.: МСОП, 1995. -С. 192.

32. Государственный доклад «О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации», Министерство природных ресурсов, 2004. -306 с.

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

34. Диксон У.Д., Л.Скура, Р.Карпентер, П.Шерман. Экономический анализ воздействий на окружающую среду / Пер. с англ.- М.: Изд-во Вита, 2005. С.272

35. Друри К. Управленческий и производственный учет текст.: Учебник: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

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

37. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета.9

38. М.: Главбух, 2000.- 153 с.

39. Ерофеев Б.В. Экологическое право: Учебник. М.: Новый юрист,2005. 688 с.

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

41. Закон РФ от 21 февраля 1992 г. №2395-1 «О недрах» (в ред. от 3.03.1995 г.)

42. Зубарева С. А. Основные принципы организации управленческой отчетности текст. // Бухгалтерский учет. 2003. - №12.

43. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат текст. // Бухгалтерский учет. 2000.-№3.

44. Игнатов В.Г., Кокин А.В, Экологический менеджмент: Учеб. пособие. Ростов н/Д, 1997. - 304 с.

45. Индикаторы устойчивого развития России (эколого-экономические аспекты) / Под ред. С.Н. Бобылева, П.А. Макеенко. М.:ЦПРП, 2001.- 220с.

46. Каленский И.В., Рехтин Н.Е. Современные действующие стратегии и стандарты окружающей среды в США. Сталь, 1991. - № 11. - С. 84-88

47. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

48. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 3-е изд. - М.: Дело, 2005. - 431 с.

49. Кашаев А. Производственный учёт в условиях рынка. // Бухгалтерский учёт. 2005. - N8. - с. 52 - 56.

50. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях текст.: Учебник. 2-е изд., изм. и доп. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2002.

51. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях текст.: Научное издание. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001.

52. Керимов В.Э., Епифанов А.А. и др. Управленческий учет производственной деятельности текст.: Учебное пособие/Под ред. В.Э. Керимова- М.: издательство «Экзамен», 2002. 160 с.

53. Ковалев JI.A. Принципы бухгалтерского учета: двойственность счета и Ш двойная запись // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.1997-№1,-С. 36-38.

54. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия текст. М.: Проспект, 2005.

55. Колбасин В.И., Старовойтов Ю.Н. Экологическая составляющая производства и аудита // Аудиторские ведомости. -2002. № 1. - С. 51-54.

56. Колычев А.В. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Дисс. . канд. экон. наук. Волгоград., 2001. - 197 с.

57. Комиссарова И. П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам текст. // Бухгалтерский учет. 2003. - №2.

58. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет текст.: Учебное пособие- 3-е \* изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2003 .-640с.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет текст.: Учебное пособие. 4-е t изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2004.

60. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет текст.: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2004.

61. Конобеев Ю.В. Экономические и организационно-экономические аспекты развития экологического бухгалтерского учета и аудита. Автореф. на соиск. уч. степени канд. экон. наук Ростовский гос. экон. ун-т. «РИНХ», 2000. - 28 с.

62. Кормилицын В.И. Основы экологии. М.: Изд. МЭИ, 1993. - С.184 t 61. Кудрявцева О.В. Экологический аудит. - М.: Экономическийфакультет МГУ, ТЕИС, 2000. 62 с.

63. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета текст.: учеб. для вузов / М.И. Куттер, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002

64. Лебедева А.Н., Лаврик О.Л. Природоохранное законодательство развитых стран. Аналитический обзор. 4.2. Новосибирск: ГПНТБ СО РАН. -2005. - С.360

65. Лукьянчиков Н.Н., Потравный И.М. Экономика и организация природопользования. М.: Тройка, 2000. - 436 с.

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

67. Маковик Р.С. Экологическое право РФ. Определения. Схемы. Комментарии: Учеб. пособие для обучающихся в юридических учебных заведениях. М.: Изд-во «Манускрипт», 1996. - 89 с.

68. Мирошникова С. Природно-сырьевые ресурсы: Классификация видов, уровень мировых запасов, вовлечение в хозяйственный оборот // Риск. 1997.-№3-4.-С. 116-119.

69. Мишин Ю.А. Управленческий учет текст.: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.

70. Муравьев Н.С., Резчиков Е.А., Братцев С.Г. Экономико- ■ математическая модель определения величины штрафных санкций за загрязнение окружающей среды // Проблемы и перспективы российской экономики. Сборник статей. Пенза, 2002. - С. 54-56.

71. Мэтьюнс М.Г., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета текст.: Учебник/Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.

72. Мюллендорф Р. Карренбаузр К. Производственный учет и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Пер. с немецкого М.И.• Корсакова.: ЗАО «ФБК ПРЕСС».

73. Налоги и налогообложение Учебник / М.В.Романовский и др.; Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. СПб.: Питер, 2001, - 544с.

74. Налоговый кодекс РФ, Часть 1 от 31.07.98 № 146-ФЗ.// СПб.: :Издво «Альфа», 1999. 159 с.

75. Налоговый кодекс РФ, Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ с изменениями СПб.: :Изд-во «Издательский дом Герда», 2001.-232 с.

76. Некрасов Н.Н., Матеев Е. Социалистическое природопользование: Экономические и социальные аспекты. София: Портиздат; М.: Экономика, 1980.-216 с.

77. Никитина Е. И. Налоговые аспекты учетной политики // Практический бухгалтерский учет.- 2001.- № 8.- С. 29-30.

78. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: УРСС, 2005. - 239 с.

79. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет текст.: Учебное пособие. -М.: УРСС, 2000.

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

81. Нормативная база бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 400с

82. Оценка и регулирование качества окружающей природной среды: Учеб. пособие для инженера-эколога / Под ред. проф. А.Ф. Порядина и А.Д. Хованского. М.: НУМЦ Минприроды России. Издательский дом «Прибой», 2005. - 350 с.

83. Палий В.Ф. Организация управленческого учета текст. М.: Бератор-Пресс, 2003.

84. Палий В.Ф. Основы калькулирования текст. М.: Финансы и статистика, 2002.

85. Паскаль Крамарек. О чуде кодексе Франции. // ЭП. - 2002. - №5.1. С.39-41

86. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

87. Пашков Е.В., Фомин Г.С., Красный Д.В. Международные стандарты •> ИСО 14000. Основы экологического управления. М.: ИРК Изд. стандартов,2004. С.464

88. Перелёт Р.А., Шарашкин Л.Е. Управление внешним долгом: инновационные механизмы. М.: Русский университет, 2002. - С.52.

89. Петров В.В. Экологическое право России: Учебник. М.: БЕК, 1996.-557 с.

90. Петров В. М. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации / В.П. Петров, Г.С. Клычова. Казань, 2001

91. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по его применению. Приказ Минфин РФ от 31.10.2000г., №94н

92. Платежи за пользование природными ресурсами: Новые документы, комментарии. М.: ФБП-Пресс, 1998. - 144 с.

93. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости доля целей налогообложения.//Бухгалтерский учет. 2000. №14. - с.26-33

94. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Минфин РФ от 29.07.1998г., №34н. В ред. Приказов Минфин РФ от 30.12.1999г., №107н, от 24.03.2000г., №31н

95. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Минфина РФ от 09.12.1998г. №60н. В ред. Приказа Минфин РФ от 30.12.1999г., №107

96. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» • (ПБУ 6/01). Приказ Минфин РФ от 30.03.2001г., №26н.

97. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Министерства РФ от 06.07.1999г.№43н

98. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходыорганизаций». Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32Н. В ред. Приказа Минфин РФ от 30.12.1999г., №107н

99. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № ЗЗН. В ред. Приказа

100. Минфин РФ от 30.12.1999г., №107н

101. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

102. Положение «Об утверждении по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 №2806.

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

104. Постников С.Л., Попов С.А. Мировая экономика и экономическое положение России. // Сб. статистич. материалов. М.: Финансы и статистика, 2001.-С.221.

105. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствиис международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено ё- . Постановлением Правительства РФ от 06.03.98. №283

106. Программа реформирования бухгалтерского учета. Финансовая газета. - №12. - 1998 г. - с. 1-7.

107. Протасов В.Ф., Молчанов А.В. Словарь экологических терминов и понятий. М.: Финансы и статистика, 2005. - 160 с.

108. Ю8.Пятов М.Л. Понятия «продажи» и «реализация в бухгалтерском и налоговом законодательстве»//Бухгалтерский учет. 2002. - №10. - с.51-56. Ю9.Реймерс Н.Ф. Природопользование: Словарь-справочник. - М.:• Мысль, 1990.-638 с.

109. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. М., ЭКЗАМЕН, 2002. - 287 с.

110. Саенко К.С. Организационно-методические аспекты экологического воспитания и образований экономистов. Экология и жизнь. Сб. материалов V Международной научно-практ. конференции. Пенза, 2005.- С. 229-233.

111. Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. - 376 е.: ил.

112. Семенова О. Плата за загрязнение окружающей природной среды //Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 20. - Май.-С. П.

113. Серов Г.П. Экологическая безопасность населения и территорий• Российской Федерации (Правовые основы, экологическое страхование и экологический аудит): Учеб. пособие. М.: Издательский центр «Янкил», 1998.-207 с.

114. Сидорчук В.А. Экологический аудит в системе инструментоврегулирования качества окружающей среды города Москвы в условиях обеспечения экологической безопасности и устойчивости развития мегаполиса// Экономика природопользования. 2005. № 5. - С. 19-29.

115. Снакин В.В. Экология и охрана природы: Словарь-справочник.\* М.: Академия, 2005. 384 с.

116. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1998. - 523 с.

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

118. Соловьев К.А. Налоговое регулирование экономики (на примере России и Японии): Автореф. дис. к.э.н. СПб.: СПбГУЭиФ, 2005. - 25с.

119. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. М., 1998. - №7. - с. 96-100.

120. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. М., 1997. - №5.-с. 72-79.

121. Сотникова JI.B. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий//Бухгалтерский учет. 2000.-№ 15.-С. 26-27;№ 16.- С. 17-21.

122. Стоун, Д., Хитчинг, К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: подготовительный курс: Пер. с англ. Ю. А. Огибина и др. / Под общ. ред. Б. С. Лисовика и М. Б. Ярцева. Спб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. -272с.

123. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

124. Сухарев И.О. Издержки в современном производстве и их классификация. Проблемы и перспективы российской экономики: Сб. статей. Пенза, 2002. - С. 362-364.• 129, Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете //

125. Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50-54.

126. Ткач В. И. Ткач М. В. Международная система учёта и отчётности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 е.: ил.

127. Ткач В. И. Ткач М. В. Управленческий учёт: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 2005. - 144 е.: ил.

128. Трофимова В.П. Природопользование. Толковый словарь. М.: Финансы и статистика, 2002. - 184 с.

129. Ц- 133. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера именеджера. М.: Изд-во «Бизнес-информ» - 1999. - 292 с.

130. Управленческий учет: (с элементами финансового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров-аналитиков по программе магистра делового администрирования/ Союзаудит; Рук. Авт. Коллектива Р.Вандер Вил, В Палий. -М.: Изд. Дом «Инфра-М», 1997

131. Фомина М.И. Совершенствование системы учета формирования финансового результата и методики анализа его показателей на промышленных предприятиях. Диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук.-Орел: ОрелГТУ.-2002

132. Хачатуров Т.С. Экономика природопользования. М.: Наука, 1997. -255 с.

133. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с: ил.- (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

134. Ценообразование и налогообложение: Учебник /И.К. Салимжанов, О.В. Португалова, Е.А. Морозова; под ред. И.К. Салимжанова. М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2004. - 424 с.

135. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности.- М.: Финансы и статистика, 2005.- 27 с.

136. Шапигузов С., Шнейдман Л. России не обойтись без экологического учета и аудита // Финансовые известия. 1996. - №85(319).

137. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. / Перевод с англ. М.: Инф. изд. дом «Филинъ», 2005. -344 с.

138. Шмаль А.Г. Методологические основы создания системэкологической безопасности территорий. Бронницы: Изд-во МП ИКЦ «БИТВ», 2000.-216 с.I

139. Шмаль А.Г. Экологическая безопасность в системе государственного управления. Бронницы: Изд-во МП ИКЦ «БНТВ», -76 с.

140. Щиборщ К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России,- М.: Изд-во «Дис», 2005.- 544 с.

141. Экологическая экономика. Перспективы применения экономических инструментов в области охраны окружающей среды в Германии, России и Украине. Часть I. М.: Евразия. - 1994. - С. 104; Часть II -С.90

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

143. Экология, техника и жизнь: принципы взаимовлияния и развития // Материалы российской научной конференции. Орел, 1999. - 106 с.

144. Экономические проблемы природопользования на рубеже XXI века / Под ред. К.В. Папенова. М.: Теис, 2003. - 762 с.

145. Энтони Р. Рис. Дж Учет: ситуации и примеры / Под ред. и с предисловием A.M. Петрачкова. Финансы и статистика, 2005 - 560 с.

146. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран /Пер. с польск., предисловие Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 2005. - 240 с.