Бухгалтерский учет природоохранной деятельности :На прим. экол. фондов и предприятий-природопользователей

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Нурмухамедова, Хуршеда Шербоевна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Нурмухамедова, Хуршеда Шербоевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

171

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Нурмухамедова, Хуршеда Шербоевна

Введение.

Глава 1. Экологические фонды, их структура и правовое регулирование.

1.1 Экологические фонды и их правовое регулирование.

1.2 Средства экологических фондов, источники их формирования и поступления.

Глава 2. Бухгалтерский учет экологических фондов и пути его совершенствования.

2.1 Бухгалтерский учет поступления средств в экологические фонды.

2.2 Документальное оформление и учет расходования средств экологических фондов.

2.3 Особенности учета предпринимательской деятельности экологических фондов и пути их совершенствования.

Глава 3.Совершенствование учета затрат природоохранной деятельности предприятий.

3 .1 Совершенствование методики учета затрат на природоохранные мероприятия.

3 .2 Учет финансирования капитальных вложений природоохранных мероприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет природоохранной деятельности :На прим. экол. фондов и предприятий-природопользователей"

В условиях рыночной экономики при принятии управленческих решений экологический фактор становится одним из основных, так как экономика и окружающая среда, на наш взгляд, являются единой системой, и проблемы их взаимодействия приобретают особую актуальность в современных условиях.

До недавних пор существовало весьма распространенное мнение о том, что понятия предпринимательство и охрана окружающей среды не совместимы по своей природе. Получение прибыли ассоциировалось с беспощадной эксплуатацией и разрушением природных ресурсов, а улучшение экологической обстановки связывалось с уменьшением доходов предприятия и ростом цен на потребительские товары. Темпы использования природопользователями важнейших видов природных ресурсов, нерациональная структура производства и потребления привели к образованию таких загрязнений окружающей среды, которые превышают допустимые пределы.

Сложившаяся напряженная экологическая обстановка в России крайне отрицательно сказывается на экологической безопасности населения и требует все более значительных затрат общества на предотвращение и ликвидацию последствий загрязнения окружающей среды.

С введением платного механизма природопользования проблема взаимодействия экологии и экономики приобрела особую актуальность, что вынудило предприятия проводить природоохранную деятельность. Специфика природоохранной деятельности заключается в том, что требует системной увязки ресурсов, исполнителей природоохранных мероприятий и форм управления.

Природоохранная деятельность в России является относительно новой, поэтому многие вопросы функционирования нуждаются в изучении и дальнейшем совершенствовании.

Таким образом, современная экологическая ситуация и развитие рыночных отношений обуславливают новый этап в развитии сферы природоохранной деятельности, выдвигающий на первый план качественно новые задачи, решение которых невозможно без совершенствования организационно-экономической структуры отрасли и ее информационной базы - бухгалтерского учета.

Являясь составной частью управленческой системы, бухгалтерский учет оказывает непосредственное воздействие на эффективность производства и качество работы, на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом. Поэтому оперативная учетная информация о затратах на осуществление природоохранной деятельности, вливаясь в общий поток технико-экономической информации, вызывается объективной потребностью предупреждать негативные явления, отрицательно влияющие на окружающую среду, а также способствует выявлению и наиболее эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Однако, многие вопросы учета и контроля затрат на природоохранную деятельность, а также проблема формирования ресурсов на ее проведение до настоящего момента остаются нерешенными. Одним из недостатков действующей системы учета затрат является неполноценность и обезличенность информации о затратах на природоохранные мероприятия. Вследствие такого положения анализ использования ресурсов на эти цели и определение эффективности проведенных мероприятий существенно затруднены.

Рыночная экономика требует экономного, рационального ведения хозяйства на всех его участках, в частости, каждый субъект экономической деятельности обязан принимать во внимание влияние результатов своей производственной деятельности на окружающую среду.

Таким образом, в настоящее время проблема организации и осуществления природоохранных мероприятий становится особо актуальной. Изменение порядка финансирования природоохранной деятельности усиливает внимание экономистов к исследованию этих проблем.

Актуальность и важность совершенствования учета и контроля затрат на осуществление природоохранной деятельности и источников ее финансирования, недостаточная теоретическая и практическая разработанность указанных проблем обусловили выбор темы исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования заключается в разработке в соответствии с требованиями рыночной экономики рекомендаций по совершенствованию методики бухгалтерского учета природоохранной деятельности на примере экологических фондов и предприятий-природопользователей. Это обусловило постановку и решение следующих задач:

-оценку направлений развития экологических фондов и их роль в выполнении государственных экологических программ в условиях рыночной экономики;

-определение методологических предпосылок образования экологических фондов;

-выявление особенностей природоохранной деятельности и их влияние на организацию бухгалтерского учета;

-установление нерешенных вопросов организации и методологии бухгалтерского учета природоохранной деятельности с учетом современных требований рыночной экономики;

-усовершенствование классификации учета затрат природоохранной деятельности;

-улучшение системы аналитического учета поступления средств в экологические фонды;

-исследование особенностей предпринимательской деятельности экологических фондов и совершенствование методологии учета;

-обоснование прямой и обратной связи между платежами за загрязнение окружающей среды и финансированием природоохранной деятельности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические и практические вопросы организации бухгалтерского учета природоохранной деятельности в условиях рыночной экономики. Объектом исследования являются внебюджетные экологические фонды и предприятия - природопользователи.

Методология и методы исследования. Методологической основой исследования послужили законодательные и нормативные документы, регулирующие вопросы природоохранной деятельности. В процессе работы использовались труды ученых экономистов по исследуемой проблеме, рекомендации научных конференций и практических семинаров, данные научно-исследовательских работ, проводимых по заказуКомитета охраны окружающей среды Российской Федерации, государственных докладов о состоянии окружающей природной среды за 1995-1996гг. в Российской Федерации. Автором проведены исследования состояния учета непосредственно во внебюджетных экологических фондах и предприятиях - природопользователях, результаты которых были использованы в диссертационной работе.

При написании диссертации применялись методы исследования: наблюдение, обследование и аналитические процедуры.

Научная новизна. В итоге проведенного исследования получены следующие результаты:

-определена сущность и роль внебюджетных экологических фондов в финансировании природоохранной деятельности;

-обоснована прямая и обратная связь между платежами за загрязнение окружающей среды, плательщиками которых являются предприятия-загрязнители, и инвестированием природоохранных мероприятий экологическими фондами;

-выработаны рекомендации по совершенствованию законодательной и нормативно-инструктивной базы, регулирующей природоохранную деятельность;

-разработаны новые формы учетных регистров по учету поступлений средств в экологические фонды, дающие возможность контроля за полнотой и своевременностью поступления средств в экологические фонды;

-разработана методология учета финансирования природоохранной деятельности в зависимости от вида выполняемых природоохранных мероприятий;

-разработан регистр аналитического учета по учету зеленых насаждений;

-предложено применение нового калькуляционного счета по учету природоохранных затрат с соответствующими субсчетами;

-разработаны методология учета расходов по захоронению отходов и учетный регистр по учету этих расходов;

- даны рекомендации по улучшению методологии учета финансированию капитальных вложений природоохранных мероприятий применительно к особенностям исследуемой деятельности.

Практическая значимость исследования. Реализация содержащегося в диссертации комплекса рекомендаций по совершенствованию учетной информации о затратах на проведение природоохранной деятельности позволит в значительной степени повысить оперативность и информационную емкость учета, своевременно обеспечить управление информацией, необходимой для осуществления контрольных функций и принятия оптимальных решений на всех уровнях управления по более эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Предложения, изложенные в работе по совершенствованию учета затрат на природоохранную деятельность, способствуют систематизации и упорядочению природоохранных затрат.

Рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер, представлены в виде предложений по улучшению документального оформления, совершенствования методологии учета, содержат схемы, таблицы и рисунки, что облегчает их использование на практике.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования, обобщенные в диссертации были изложены и одобрены на научно-практических конференциях в г. Москве (19971998гг.)

Некоторые результаты исследования внедрены в практическую деятельность ТОО ПСФ (производственно-строительная фирма) «Профессионал» (Справка о внедрении №31-24 от 12.01.1998г.) и Московского городского экологического фонда (Справка о внедрении №12-22/571 от 18.05.1998г.).

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 2 печатных работах общим объемом 1,6 печатных листов.

1. ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ФОНДЫ, ИХ СТРУКТУРА И ПРАВОВОЕ

РЕГУЛИРОВАНИЕ.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Нурмухамедова, Хуршеда Шербоевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Становление рыночной системы хозяйствования на принципиально новые основы финансово-правового обеспечения, рост научно-технического прогресса обусловили возникновение целого ряда проблем, связанных с природоохранной деятельностью как самостоятельной сферой экономики государства в целом. Решение данных вопросов невозможно без совершенствования организационно-экономической структуры отрасли и ее информационной базы - бухгалтерского учета.

В результате исследования вопросов бухгалтерского учета природоохранной деятельности на примере внебюджетных экологических фондов и предприятий - природопользователей в диссертации сделаны выводы и внесены предложения по совершенствованию законодательной и нормативно-инструктивной базы, регулирующей природоохранную деятельность.

Внебюджетные экологические фонды - это мощная финансовая структура, средства которых формируются в основном за счет платежей за загрязнение окружающей среды, производимых предприятиями-загрязнителями. Опыт управленческой деятельности Московского городского экологического фонда показывает, что от того, как организована система, от ее структурного построения, во многом зависят финансовые возможности территориальных отделений экологического фонда, следовательно, и всей системы экологических фондов.

Нынешние условия выдвигают на первый план необходимость совершенствования структуры экологических фондов. В этой связи нам представляется целесообразным проведение реорганизации структуры Московского городского экологического фонда, а именно, наделение территориальных отделений фонда правами юридических лиц. Такая структура, на наш взгляд, обеспечит надежные возможности взаимного

125 финансирования природоохранных мероприятий округов и повышение заинтересованности территориальных отделений экологического фонда в увеличении активов фонда.

Основой решения экологических проблем, на наш взгляд, является создание адекватной нормативно-правовой базы. В этой связи, следует осуществить подготовку и принятие Закона Российской Федерации «Об экологических фондах Российской Федерации», которая позволит создать четкую законодательную основу для формирования единой системы экологических фондов как важнейшей составной части экономического механизма охраны окружающей природной среды.

В целях сохранения единой системы экологических фондов и устранения различий в правовом положений территориальных экологических фондов, целесообразно отменить принятое решение о консолидации экологических фондов в бюджет.

Для дальнейшего совершенствования механизма регулирования охраны окружающей среды, основным инструментом которого являются платежи за загрязнение окружающей среды, аккумулируемые в экологических фондах, вместо ныне действующей системы платежей за загрязнение окружающей среды, целесообразно применять две базы нормативов платы: в пределах допустимых нормативов исверхнормативные.

Вместо существующих фиксированных ставок базовых нормативов платы за загрязнение нам представляется возможным установить конкретный перечень ставок платежей в процентах к объему выпущенной продукции предприятия-загрязнителя с учетом вида загрязнения. Это позволит, на наш взгляд, увеличить средства экологических фондов, а также даст возможность защитить платежи за загрязнение от влияния инфляционных процессов.

Любое производство объективно сопряжено с образованием отходов. Их выделение в окружающую среду в объеме, который не может быть устранен при общественно нормальных условиях производства, является объективным следствием выпуска основной продукции. В связи с этим платежи за загрязнение окружающей среды призваны компенсировать затраты по охране окружающей природной среды. Однако применительно к современным условиям величину данного вида платежей следует оптимизировать, то есть размер платежей за загрязнение должен выражать зависимость между величиной нанесенного ущерба и потенциальным виновником загрязнения, с одной стороны, и экономическими санкциями по каждому конкретному причиненному ущербу, с другой. На наш взгляд, это будет способствовать тому, что предприятия будут стремиться к минимизации последствий загрязнения, так как санкции достаточно строги. В результате предприятиям гораздо выгоднее строит очистные сооружения и переходить к малоотходным технологиям, чем выплачивать из прибыли в виде штрафов за выбросы.

В целях предотвращения загрязнения окружающей среды и повышения эффективности использования производственных отходов в работе предлагается обязать предприятия проводить мониторинг отходов, для чего четко организовать учет и контроль за образовавшимися отходами. В диссертации предлагается методика бухгалтерского учета затрат по проекту лимитов размещения отходов.

Обобщение практики учета средств экологических фондов и затрат на природоохранную деятельность показало, что в настоящее время применяются различные группировки статей расходов по осуществлению природоохранной деятельности.

С целью обеспечения полноты учета и его аналитичности в диссертации предлагается использовать типовую номенклатуру калькуляционных статей расходов на природоохранные мероприятия, которая подразделяется на два блока:

-расходы по финансированию собственно природоохранных мероприятий;

-расходы по содержанию дирекции фонда.

Кроме того, для получения достоверной учетной информации о себестоимости продукции предприятий - природопользователей целесообразно вести раздельный учет производственных затрат и природоохранных. Данный способ ведения учета позволит организовать надлежащий контроль за средствами, направленными на природоохранные мероприятия (а практика показывает, что они существенны), а также обеспечить получение необходимой информации для принятия эффективных управленческих решений, направленных на развитие природоохранной деятельности.

В целях системного отражения в бухгалтерском учете природоохранных затрат рекомендуется выделить в Плане счетов бухгалтерского учета отдельный калькуляционный счет «Расходы по природоохранной деятельности». Учитывая специфику природоохранной деятельности считаем целесообразным к вышеуказанному счету выделить субсчета по отдельным природоохранным сферам:

1. Расходы по использованию и охране земельных ресурсов;

2. Расходы по охране атмосферного воздуха;

3. Расходы по использованию и охране водных ресурсов;

4. Расходы по использованию и охране недр.

В диссертационной работе исследована практика учета природоохранных затрат и предложена методология раздельного учета платежей за загрязнение окружающей среды и платежей за пользование природными ресурсами.

В силу того, что экологические фонды кроме целевых внебюджетных средств располагают собственными средствами, заработанными предпринимательской деятельностью, в целях получения своевременной и точной информации об обьемах поступлений и расходования целевых средств, к счету 51 «Расчетный счет» следует открыть два субсчета:

1. Расчетный счет собственных средств;

2. Расчетный счет целевых средств.

Московским городским экологическим фондом осуществляется финансирование выпуска экологических сертификатов автотранспортных средств, не имеющих пока аналога в России, и производится их распространение. Для совершенствования методологии учета реализации экологических сертификатов нами предлагается использовать счет 48 «Реализация прочих активов». Затем, учитывая специфику экологических фондов, следует списание результатов от реализации прочих активов отражать на счет 96 «Целевые финансирование и поступления».

Одним из существенных вопросов учета поступления средств в экологические фонды является организация аналитического учета. От правильной его организации зависит, в первую очередь, дальнейшее перераспределение поступивших средств между местным (60%), региональным (30%) и Федеральным экологическими фондами. Нами разработана и предлагается для внедрения в учетную практику «Ведомость учета поступления средств», в которой конкретно указаны источники и виды поступивших платежей. Использование данного регистра в практике экологических фондов, обеспечит детализированный учет поступления средств и получение точной информации на конкретную дату о видах платежей и своевременном перечислении средств, позволит анализировать структуру и соотношение платежей за загрязнение. Кроме того данные предлагаемого регистра могут служить информационной базой для составления статистических отчетов.

Для ведения учета талонов на право захоронения отходов на полигоне нами разработан учетный регистр «Ведомость учета талонов на право захоронения отходов на полигоне». Использование данной ведомости позволит, на наш взгляд, организовать своевременный учет и оперативный контроль за использованием талонов по видам отходов. Кроме того по данным ведомости можно контролироватьсвоевременность вывоза безвозвратных отходов, что имеет важное значение для охраны окружающей среды.

В целях установления единой методики учета талонов следует применять забалансовый счет «Бланки строгой отчетности», а затраты по утилизации отходов отражать на счете «Расходы по природопользованию и охране окружающей среды».

Отдельный блок проблем в природоохранной деятельности составляют вопросы безвозмездного финансирования природоохранных мероприятий. Для правильной организации документального оформления безвозмездной передачи имущества для проведения природоохранных мероприятий в работе предлагается: заключать договоры о безвозмездной передаче имущества с теми предприятиями, в распоряжении которых фактически находится имущество; передачу имущества оформлять актом приема-передачи.

В связи с этим, учитывая специфику природоохранной деятельности, нами разработана методология учета безвозмездного финансирования как у инвесторов - экологических фондов, так и у предприятий, получающих эти инвестиции.

Учитывая специфику природоохранной деятельности, считаем целесообразным освободить от налога на прибыль безвозмездно поступающие средства.

В сложившейся экологически неблагоприятной ситуации актуальной является проблема благоустройства и озеленения окружающей среды. В целях совершенствования методологии бухгалтерского учета проводимых работ по благоустройству и озеленению нами предлагается: из состава зеленых насаждений выделить в отдельную группу многолетние насаждения и относить их к основным средствам; заключать договор непосредственно между территориальным отделением экологического фонда и предприятиями, на территории которых производится озеленение, с обязательным условием принятия на баланс предприятием многолетних насаждений; вести аналитический учет зеленых насаждений в предлагаемом нами регистре аналитического учета «Ведомость движения зеленых насаждений».

Ведение предлагаемого регистра «Ведомость движения зеленых насаждений» позволит изначально вести учет за многолетними насаждениями, получать точную информацию об использовании зеленых насаждений и определять эффективность проводимых работ.

Практическая реализация разработанных рекомендаций и предложений, содержащихся в диссертационной работе, будут способствовать, по нашему мнению, становлению и совершенствованию системы учета природоохранной деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Нурмухамедова, Хуршеда Шербоевна, 1998 год

1. В пределах установленных лимитов

2. В пределах допустимых нормативов

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 01.01.1995г. М: Издательство БЕК, 1995.

4. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 1.03.1996г.-Краснодар: Издательство Флер 1,1996.

5. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» №29-ФЗ от 21.11.1996г.

6. Федеральный закон РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. №7 ФЗ.

7. Федеральный закон РФ «О федеральном бюджете на 1995 год» от 31.03.1995г. № №39-Ф3 (с изменениями и дополнениями от 24 апреля, 22 августа, 27 декабря 1995 г.).

8. Федеральный Закон РФ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" от 30.11.95г. №188-ФЗ.

9. Закон РФ «О местном самоуправлении в Российской Федерации» от 06.07. 1991г. (с изменениями и дополнениями от 24 июня, от 22 октября 1992г., 28 апреля 1993г., 28 августа 1995г.).

10. Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27.12.1991г. №2116-1.

11. Закон РФ «Об охране окружающей среды» от 19.12.1991 №2060-1 (с изменениями и дополнениями от 21 февраля 1992 г. и 2 июня 1993г.).

12. Закон РФ «О налоге на имущество предприятий» от 13.12.1991г. №2030-1 (с изменениями от 16 июля, от 22 декабря 1992г., от 6 марта, 3 июня 1993г., 11 ноября 1994г., 25 апреля, 23 июня, 22 августа 1995г.).

13. Закон г. Москвы «О ставках и льготах по налогу на прибыль» от 18 июня 1997г. №19.

14. Постановление Правительства Москвы «О перечне затрат, связанных с улучшением экологической обстановки в городе Москве» от 18.11.1997г. №804.

15. Постановление Правительства РФ «Об органах, осуществляющих государственную экспертизу запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр» от 28.02.1996г. №210.

16. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о лицензировании отдельных видов деятельности в области охраны окружающей среды» от 26.02.1996г. №168.

17. Постановлением Правительства РФ"0 внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ и услуг), и о порядке формирования финансовых результатов» от 1.07.1995 года №661.

18. Постановление Правительства РФ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 24.12.1994г. №1418 (с изменениями и дополнениями от 5 мая, 3 июня, 7 августа, 12 октября 1995г.).

19. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах практики применения Закона РСФСР «Об охране окружающей природной среды» от 21.10.1993г. №22.

20. Постановление Правительства г. Москвы «Положение о городском экологическом фонде» от 02.02.1993г. №87.

21. Постановление Правительства РФ «О государственной регистрации потенциально опасных химических и биологических веществ» от 12.11.1992г. №869.

22. Постановление Правительства РФ «Порядок разработки и утверждения экологических нормативов выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду, лимитов использования природных ресурсов, размещения отходов» от 3.08.1992г №545.

23. Постановление Правительства Российской Федерации «О Федеральном экологическом фонде Российской Федерации и экологических фондах на территории Российской Федерации» от 29.06.1992г. №442.

24. Постановление Совета Министров РСФСР «Об утверждении на 1991 год нормативов платы за выбросы загрязняющих веществ в природную среду и порядка их применения» от 9.01.1991г. №13.

25. Постановление Совета Министров РСФСР «О коренной перестройке дела охраны природы в стране» от 18.03.1988 г. №93.

26. Постановление Правительства СССР «О коренной перестройке дела охраны природы в стране» от 07.01.1988 г №32.

27. Приказ Министерства РФ ПБУ 6/9 "Учет основных средств" от 03.09.1997г. №65н.

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» от 17.02.1997г. №15.

29. Приказ Министерства Финансов РФ «О порядке перечисления бюджетных средств для осуществления финансирования расходов и мероприятий федерального бюджета» от 17.02.1995г. №111.

30. Приказом Минфина РФ "Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" от 26.12.94г. № 170.

31. Приказ Министерства Финансов РФ «Учетная политика предприятия» от 29.07.1994г. №100.34 .Приказ Минприроды России "Временное положение о порядке внебюджетного финансирования территориальных органов Минприроды России" от 5.04.94 №93.

32. Приказ Министерства экологии РФ «Примерное положение об экологических фондах на территории Российской Федерации» №151 от 13.07. 1993г.

33. Приказ Госкомприроды СССР от 11.07.1989г. №02-08-185, Госпланом СССР от 11.07.1989г.№ПА 151/8-144 и Минфином СССР от 10.07.1989г.310-05-43 «Временное положение об образовании и использовании фондов охраны природы».

34. Указ Президента РФ "Об основных направлениях налоговой реформы РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины" от 8.05.1996г. №685.

35. Указ Президента РФ «О первоочередных мерах по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации» от 21.06.1995г. №746.

36. Инструкция Государственной налоговой службы РФ по применению Российской Федерации «О плате за землю» от 17 .04.1995г №29.

37. Инструкция Государственной налоговой службы РФ «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» от 11.11.1995г. №39.

38. Инструкция Государственной налоговой службы «О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право пользования недрами» РФ от 4.02.1993г. №01-17/41.

39. Распоряжение мэра г. Москвы «О порядке направления 10% платы за загрязнение окружающей природной среды в доход Федерального бюджета Российской Федерации и бюджета г. Москвы» от 17.06.1994г. №290 РМ.

40. Временный порядок оценки и возмещения вреда окружающей среде в результате аварий. Утверждено Министерством охраны окружающей среды и Правительством РФ от 27 июня 1994г. №200.

41. Письмо Государственной налоговой службы РФ «Об индексации платы за загрязнение окружающей природной среды на 1997 год» от 24 января 1997г. №ВК-6-04/68.

42. Письмо Государственной налоговой службы РФ «О плате за загрязнение окружающей природной среды» №НП-4-02/86н.

43. Порядок направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход Федерального бюджета Российской Федерации. Утверждено Минприроды РФ, Министерством Финансов РФ, Госналогслужбой РФ 3 марта 1993г. №№ 04-15/61-638, 19, ВГ-6-02/10.

44. Приказ Минприроды Российской Федерации. «Примерное положение об экологических фондах на территории Российской Федерации№151 от 1.07.1992г.

45. Отчеты научно-исследовательских работ Госкомэкологии РФ63 .Арбатов А.А. Нормативные документы по приватизации в минерально-сырьевом секторе. М.:, 1994.

46. Балацкий О.Ф. Нормативно-методическая документацию по возмещению ущерба здоровью граждан за счет средств государственных внебюджетных фондов при невозможности установления виновника причиненного ущерба. М. ИЭПР, 1994.

47. Бурцева Н.Н. Экономико-правовой механизм разграничения функции по финансовому обеспечению природоохранных мероприятий между предприятиями и централизованными источниками финансирования. М.: Государственный институт прикладной экологии, 1994.

48. Голуб А.А. НИР по теме 1.2.19 программа «ЭБР». Анализ тенденции механизма финансирования и кредитования природоохранной деятельности в мировой практике и разработка рекомендации по направлению кредитных потоков в экономике России. М., 1994.

49. Гоффман К.Г. НИР по теме: 1.3.33 Программа «ЭБ». Рекомендации по макро и микроэкономическому анализу экологизации налоговой системы России. М.: Российская академия наук, институт проблем рынка, 1993.

50. Игнатьев А.Б. По теме 1.3.51 ФЦКНТ «ЭБР». Нормативно-методические документы, регламентирующие деятельность государственных внебюджетных экологических фондов. М:, 1995.

51. Игнатьев А.Е. Методические рекомендации органам охраны природы по разработке экономических нормативов платы за размещение отходов в окружающей природной среде. Тема 1.3.5 ФЦКНТП «ЭБР». М., 1993.

52. Никольский А.А. Научно-методический анализ, разработка и подготовка к изданию инструктивно-методических указаний по взиманию платы за загрязнение окружающей среды. М., 1995.

53. Терехов А.Г. Организация системы штрафов за нарушение природоохранных законов, норм и правил. М.: Институт микроэкономики, 1996.

54. Тихомиров Н.П. Экспресс методика определения экономического ущерба, наносимого реципиентам в результате загрязнения окружающей природной среды.

55. Тихомиров Н.Г. Способы оценки эффективности принимаемых хозяйственных решений в условиях рыночных отношений с учетомэкологических требований. М.: Российская экономическая академия им. Плеханова, 1994.

56. Книги, брошюры, статьи, монографии

57. Аверченков А.А. Экологические фонды: теория и практика. М.: Радио и связь. Рикел 1995.

58. Аверченков А.А., Шевчук А. В., Грошев В. Л. Экономика природопользования. М.: Министерство охраны окружающей среды и природных ресурсов 1994.

59. Астахов Ю.Д. Новый Гражданский Кодек и окружающая среда. -Государство и право. 1995г. - №10.

60. Ананишнов В.В. Экономика природопользования и охрана природной среды. СПб.: ГУТ 1994.

61. Апишев П.Л. Затраты на чистку окружающей среды. К.: Выща школа. -1973.

62. Арсенов B.C. Формирование системы первичного учета рационального природопользования на предприятиях. Саратов: РНЦП «Ареал» 1993.

63. Арустамов Э.М. Современный мир и его влияние на окружающую среду. М.: Моск. универ. потреб, коопер. -1997.

64. Башнин В.И. Схема по исчислению и уплате в бюджет отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Экономика и жизнь 1997.-№25.

65. Боголюбов С.А. Комментарии к Закону Российской Федерации «Об охране окружающей природной среды». М.: ИНФРА М - НОРМА.-1997.

66. Брижаченко В.М., Чиж В.И. Об учете экологических затрат в горной промышленности. Бухгалтерский учет.-1986.-№12.

67. Гирусова Е.В. Экология и экономика природопользования. М.: Издательская группа Закон и право и «ЮНИТИ». 1998.

68. Голуб А.А., Стукова Е.Б. Экономика природопользования. Учебное пособие для студентов ВУЗов. М.: Аспект-ПРЕСС. -1995.91 .Государственный доклад о состоянии окружающей природной среды Российской Федерации в 1995 году. М.: Экос-информ. 1996.

69. Государственный доклад о состоянии окружающей природной среды Российской Федерации в 1996 году. М.: Экос-информ. 1997.

70. Государственная программа «ЭБР» (1993-1995гг.). Результаты реализации. Часть 1. М.: РЭФИА. 1996.

71. Данилов-Данильян В.И. Экологические фонды Российской Федерации (по материалам Всероссийского совещания «Укрепление системы экологических фондов в России», 28-29 октября 1996г., Москва). М.: НУМЦ Госкомэкологии России -1997.

72. Ишков А.Г. О некоторых итогах и перспективах дальнейшей реализации комплексной экологической программы Москвы. Экологический вестник Москвы. - 1996г. - №7-9.

73. Ишков А.Г. Экология Москвы. Проблемы, пути решения. -Экологический вестник Москвы. 1997г. - 6-8.

74. Карелин Р.Б. Недра: санкции за нарушения сегодня, завтра. Экономика ижизнь. - 1996г. №42.

75. Марков Ю.Г. Механизм экоразвития: трансформация экономических отношений предприятия. Новосибирск.-1995.99 .Методические рекомендации по учету затрат на природоохранную деятельность в отрасли. М.: ВНИИЦ ТМР-1990.

76. ЮО.Мосягин В.И. Об оценки и учете производственных расходов. Бухгалтерский учет-1986-№1.

77. Мосягин В.И. Планирование и учет природоохранной деятельности. Текст лекций. Ленинград. ЛТА.-1989.

78. Орешник В.А. Комментарии к Федеральному Закону «О соглашениях о разделе продукции». М.: БИКИ 1996 №13, февраль.

79. Парфенов Ф. Устойчивое развитие основа будущего России. -Экоинформ. - 1996г. - №10.

80. Юб.Порядин А.Ф. Экологическое аудирование промышленных производств. М.: Экология 1997.

81. Ю7.Снакин В.В. Толковый словарь по охране природы. М.: Экология -1995.

82. Токбаева О.Д. Об учете текущих затрат на охрану окружающей среды. -Бухгалтерский учет-1983-№1.

83. Ю9.Тунцева Р.И. Недропользование: система платежей по действующему законодательству. Деловой мир. - 1993г. - №140.

84. Ю.Чередниченко JI.C. Окружающая среда и развитие. Часть 4. Экономика окружающей среды и экологическая информации. Текст лекции. М,

85. Ш.Шнейдман Л.З. Экологический учет и аудит. Сборник стаей. М.ФБК ПРЕСС. 1997.

86. Экологический учет для предприятий. Межправительная группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности. М.: Финансы и статистика 1997.1991.\хЛ . . 4J, г:1. Г > ? ■ ' ' " :1. Щра'вителкхво. Москвы1. РЩЩШЩ&м1. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ СЕРТИФИКАТ

87. АВТОТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА1. ДА № 000000

88. Регистрационной номер 00046?- ш

89. РазРешеннь!е виды работ: ,. ■ \* В соответствии с перечнем согласнс пр^дркению N 001

90. Область действия: ' ■: • ' " . город Москва. ,; ., ./ ' . Условия действия:V1 в соответствии с перечнем- согласно приложению N СО:1.\*%0А'г ш Ш !/Ш шу>4 ' . ()ifK^lf' ,

91. Срок действия: с 30 июля—\* |Ш| ДО 30 г-ИЮЛЯЧ^