Пути совершенствования учета и анализа затрат на охрану окружающей среды в производственных предприятиях (объединениях) (на примере химической промышленности)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Брылев, Александр Николаевич  
  
**Год:**

1983

**Автор научной работы:**

Брылев, Александр Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ленинград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Брылев, Александр Николаевич

ВВЕДЕНИЕ

Глава I. Теоретические проблемы охраны окружающей среды и рационального природопользования в условиях интенсификации общественного производства . II

§ I. Сущность и необходимость охраны окружающей среды в социалистическом воспроизводстве . II

§ I.I. Рациональное использование и охрана водных ресурсов

§ 1.2. Проблемы охраны воздушного бассейна.

§ 1.3. Охрана и рациональное использование земельных ресурсов

§ 1.4. Комплексное использование природных ресур-сов-составная часть охраны окружающей среды.

§ 2. Технические, организационные и экономические особенности химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимическом промышленности и их влияние на экологические процессы

Глава П. Организация учета затрат на охрану окружающей среды и пути ее совершенствования на предприятиях (объединениях) химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности

§ I. Состав и классификация затрат на охрану окружающей среды.

§ 2. Действующий порядок учета текущих затрат на охрану окружающей среды на предприятиях (объединениях)

§ 3. Бути совершенствования учета затрат на охрану окружающей среды.

Глава Ш. Оценка экономической эффективности затрат на охрану окружающей среды.

§ I. Вопросы определения эффективности затрат на охрану окружающей среды.

§ 2. Вопросы методики анализа природоохранной деятельности предприятия (объединения) •.ПО

3 а к л ю ч е н и е

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Пути совершенствования учета и анализа затрат на охрану окружающей среды в производственных предприятиях (объединениях) (на примере химической промышленности)"

Внимание к проблемам охраны окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов обусловлено презде всего тем, что технологические процессы производства всех отраслей хозяйственной деятельности неразрывно связаны с потреблением природных ресурсов и разнообразными выбросами в окружающую среду. Научно-техническая революция намного расширила возможности интенсивного использования природных ресурсов, необходимых для дальнейшего развития производительных сил, удовлетворения материальных и духовных потребностей социалистического общества на современном этапе. Но вместе с тем она усложняет взаимоотношение общества с окружающей природной средой. Это связано с загрязнением воздушного и водного бассейнов, нарушением почвенного покрова, лесных ресурсов и оказывает другие негативные действия на окружающую среду. Одновременно загрязнение окружающей среды оказывает отрицательное воздействие на здоровье и жизнедеятельность людей.

На современном этапе развития производительных сил все большее значение приобретают вопросы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов. КПСС и Советское правительство придают большое значение планомерному предотвращению противоречий, возникающих в процессе развития народного хозяйства мевду производством и окружающей средой в соответствии с интересами современного общества и будущих поколений.

Основополагающие установки и важнейшие принципы социалистического природопользования нашли отражение в Постановлениях ЦК КПСС и Совета Министров СССР "Об усилении охраны природы и улучшении использования природных ресурсов" /декабрь 1972 г./ /14/, "О дополнительных мерах по усилению охраны природы и улучшению использования природных ресурсов" /декабрь 1978 г./ /15/, "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы" /июль 1979 г./ /16/, "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов" /июнь 1980 г./ /17/, в других документах Советского государства.

Важность проблемы охраны окружающей среды, ее государственное значение закреплено в Конституции СССР. В статье 18 записано: "В интересах настоящего и будущих поколений в СССР принимаются необходимые меры для охраны и научно обоснованного, рационального использования земли и ее недр, водных ресурсов, растительного и животного мира, для сохранения в чистоте воздуха и воды, обеспечения воспроизводства природных богатств и улучшения окружающей человека среды" /13, с, 12/.

ХХУТ съезд КПСС развил и конкретизировал программу природопользования, намеченную ХХ1У и ХХУ съездами партии. В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы и на период до 1990 года" впервые выделен специальный раздел "Охрана природы", в котором содержится долгосрочная программа проведения природоохранных мероприятий в нашей стране.

В настоящее время масштабы воздействия человека на окружающую среду возросли так, что при любом новом вмешательстве нужно точно знать конечный результат. И поэтому не случайно одна из основных задач экономического и социального развития страны определена на ХХУ1 съезде партии так: "Усилить охрану природы, земли и ее недр, атмосферного воздуха, водоемов, животного и растительного мира. Обеспечить рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов" /12, с.143/.

На проведение мероприятий по охране окружающей среды в нашей стране ежегодно затрачиваются огромные средства как централизованных, так и децентрализованных источников. Тенденция возрастания общественно необходимых затрат на охрану окружающей среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов порсвдает необходимость правильного их учета.

Экономический аспект природопользования как процесса взаимодействия общественного производства и охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов является одной из важнейших народнохозяйственных проблем. Решению проблем природоохранной деятельности, повышению эффективности затрат, направляемых на охрану окружающей среды, посвящены работы ряда советских и зарубежных ученых-экономистов: О.Ф.Балацкого, Б.А.Боровских, А.С.Быстрова, В.В.Варанкина, К.Г.Гофмана, Б.Н.Ласкорина, Р.Лацко, М.Я.Лемешева, М.НЛойтера, П.М.Нестерова, П.М.Олдака, Ю.Ю.Тупыци, Т.С.Хачатурова, А.П.Цыганкова и других. Однако вопросы, связанные с проблемами совершенствования учета затрат на природоохранные мероприятия и анализа эффективности затрат на уровне предприятия (объединения),не нашли пока еще должного отражения в экономической литературе.

Все вышесказанное определяет практическую актуальность избранной темы исследования, необходимость дальнейших теоретических и практических рекомендаций и разработок.

Цель и задачи исследования.

Основной целью диссертации является исследование путей совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа затрат на охрану окружающей среды для повышения точности и достоверности их учета и определения экономической эффективности.

Ряд вопросов темы носит постановочный характер и требует дальнейшей разработки.

Автором в работе поставлены следующие задачи:

- охарактеризовать социально-экономическую проблему природоохранной деятельности на современном этапе;

- определить состав затрат на охрану окружающей среды и задачи их учета;

- совершенствовать группировку текущих затрат на охрану окружающей среды по калькуляционным статьям;

- разработать соответствующие бухгалтерские регистры по учету данных затрат;

- предложить методику их включения в себестоимость продукции, выпуск которой отрицательно влияет на окружающую среду;

- рекомендовать методику анализа природоохранной деятельности предприятия (объединения) и систему показателей эффективности связанных с ней затрат.

Объект исследования.

В качестве объекта исследования выбраны предприятия (объединения) химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности Ленинграда, Кириши, Перми, Ставрополя и Невинно-мысска. При проведении исследования изучались теоретические и практические аспекты организации бухгалтерского учета и экономического анализа затрат на охрану окружающей среды. Выбор отраслей промышленности объясняется тем, что предприятия и объединения данных отраслей являются одними из самых сильных источников загрязнения окружающей среды, а вопросы учета и анализа затрат на природоохранные мероприятия еще не решены.

Метод исследования.

Теоретической и методологической основой исследования послужшш труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, материалы партийных съездов и пленумов, постановлений ЦК КПСС и Совета Министров СССР, труды руководителей партии и правительства по вопросам совершенствования хозяйственного механизма, повышения эффективности общественного производства, охраны окружающей среды.

При работе над диссертацией широко использовались документы и материалы советских организаций, монографии и статьи по проблемам охраны окружающей среды и вопросам определения экономической эффективности природоохранных затрат советских и зарубежных ученых-экономистов.

Научная новизна.

Научную новизну диссертационного исследования составляют:

- обоснование необходимости введения в состав объектов бухгалтерского учета природоохранной деятельности предприятия (объединения) и обусловленных ею затрат;

- определение принципов классификации этих затрат и на этой основе методики ведения их синтетического и аналитического учета;

- рекомендации по совершенствованию методики распределения затрат на охрану окружающей среды и их включения в себестоимость продукции, производство которой оказывает отрицательное влияние на объекты природы;

- разработка вопросов экономического анализа природоохранной деятельности предприятия (объединения) и эффективности использования связанных с ней затрат.

Практическая значимость.

Практическая значимость работы определяется актуальностью проблемы. Предложенные рекомендации направлены на совершенствование учета и анализа затрат на охрану окружающей среды, способствуют повышению достоверности информации, необходимой для осуществления планирования, контроля, изыскания путей сокращения затрат без ущерба для окружающей среды, определения эффективности природоохранной деятельности предприятия (объединения).

Апробация работы и реализация результатов исследования.

Основные положения данного исследования докладывались и обсуждались на научно-теоретической конференции аспирантов и научных руководителей ЛФЭИ им.Н.А.Вознесенского "Вопросы повышения экономической и социальной эффективности общественного производства в свете решений ХХУ1 съезда КПСС" 8 декабря 1981 года, на аналогичной конференции "Резервы производства на службу пятис летки" 8 декабря 1982 года, на научной сессии професорско-препо-давательского состава, научных сотрудников и аспирантов ЛФЭИ им. Н.А.Вознесенского 16 апреля 1982 года, на краткосрочном семинаре в Ленинградском доме научно-технической пропаганды 16 июня 1982 года, на Всесоюзной научной конференции "Закономерности интенсификации социалистического производства" 19 мая 1983 года. Отдельные предложения по совершенствованию учета затрат по охране окружающей среды рекомендованы к внедрению на Ленинградском производственном объединении "Красный треугольник". Основные положения по результатам проведенного исследования используются в учебном процессе по кафедре бухгалтерского учета Ленинградского ордена Трудового Красного Знамени финансово-экономического института им.Н.А.Вознесенского.

Внедрение приведенных в диссертации рекомендаций в практику работы предприятий (объединений) позволит повысить достоверность затрат на проведение мероприятий по охране окружающей среды, более правильно определять себестоимость продукции, выпуск которой отрицательно влияет на объекты природы, объективнее оценивать природоохранную деятельность предприятия (объединения), будет способствовать более рациональному использованию природных ресурсов и тем самым сокращению загрязнения окружающей среды. Публикации.

По теме диссертационного исследования опубликовано пять пе чатных работ.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Брылев, Александр Николаевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование имело целью на основе изучения действующего порядка учета и экономического анализа природоохранной деятельности предприятий (объединений) разработать рекомендации по совершенствованию учета затрат в мероприятия по охране окружающей среды, методики анализа с целью повышения их экономической эффективности.

В процессе исследования были получены следующие результаты.

I. Изучение вопросов охраны окружающей среды показало, что в условиях современной научно-технической революции проблема охраны природы и рационального природопользования стала одной из самых острых и актуальных.

Направление крупных средств на охрану окружающей среды предъявляет все более высокие требования к дальнейшему совершенствованию методов управления природоохранной деятельностью, а тем самым и к бухгалтерскому учету, выступающему основным носителем необходимой для управления информации. Размер и направление средств на охрану окружающей среды существенно различаются по отдельным отраслям народного хозяйства. В добывающих отраслях основная часть средств на охрану окружающей среды направляется на рекультивацию земель, нарушенных при добыче полезных ископаемых, в перерабатывающих отраслях, в том числе в химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимической - на сокращение и предупреждение загрязнения водной среды и воздушного бассейна.

Среди экономических проблем охраны окружающей среды вопросы бухгалтерского учета и анализа затрат в природоохранные мероприятия на уровне предприятия (объединения) являются наименее изученными. - Свидетельство тому - отсутствие теоретических разработок, инструктивных документов, единообразного подхода к учету данных затрат на практике, что оказывает негативное влияние на организацию бухгалтерского учета и экономического анализа природоохранной деятельности предприятий (объединений).

2. В экономической литературе отсутствует единое понимание содержания затрат на охрану окружающей среды и объектов их учета.

По нашему мнению, под затратами на охрану окружающей среды следует понимать расходы по устранению отрицательного влияния современного производства на окружающую среду и жизнедеятельность человека и по восстановлению ранее нарушенных природных объектов. Такие затраты представляют собой часть общественно необходимых затрат труда на производство совокупного общественного продукта, поскольку осуществляются в процессе материального производства.

В результате исследования определены объекты учета затрат на охрану окружающей среды. К ним, по нашему мнению, относятся: основные фонды природоохранного назначения; затраты на содержание и эксплуатацию очистных сооружений; социально-экономические результаты природоохранной деятельности предприятий (объединений) .

3. Изучение организации учета текущих затрат на охрану окружающей среды позволило сделать вывод о том, что действующий порядок не обеспечивает их достоверной величины.

В современной хозяйственной практике предприятий (объединений) распространены в основном два варианта учета текущих затрат на охрану окружающей среды. Эти варианты обусловлены организационной структурой производства, на которую в свою очередь влияют технологические особенности производства и его масштабы. Первый вариант определяется тем, что очистные сооружения на предприятии (объединении) выделены в самостоятельное структурное подразделение. При этом текущие затраты учитываются на счете "Вспомогательное производство".

Второй вариант учета текущих затрат обусловлен тем, что очистные сооружения находятся в составе производственных цехов, и затраты на их содержание и эксплуатацию учитываются на счете "Общецеховые расходы". В этом случае раздельный учет текущих затрат на природоохранную и производственную деятельность не ведется.

На основе изучения организации учета текущих затрат на ох- . рану окружающей среды сделан вывод о том, что на. предприятиях (объединениях), осуществляющих их учет по первому варианту, сумма текущих затрат определяется наиболее достоверно, однако и в этом случае она занижается на сумму расходов по вывозке и хранению твердых отходов. На предприятиях (объединениях), осуществляющих учет этих затрат по второму варианту, невозможно точно отделить затраты на содержание и эксплуатацию очистных сооружений от производственных затрат цехов. Поэтому при составлении отчета о текущих затратах на охрану окружающей среды на некоторых предприятиях используется расчетный метод, рекомендованный "Инструкцией по составлению отчета о затратах на охрану природы по форме № 4-ос", утвержденной ЦСУ СССР 28 января 1980 года.

Только системный учет позволит разграничить эти затраты в пределах каждого цеха и будет источником достоверных данных о размере затрат, связанных с охраной окружающей среды.

4. С целью повышения научного уровня бухгалтерского учета в управлении охраной окружающей среды предприятия (объединения) считаем необходимым и возможным осуществить его перестройку.

Для этого предлагается ввести в действующий план счетов новый синтетический счет "Расходы на охрану окружающей среды", содержание которого полностью определяется его названием.

По дебету счета "Расходы на охрану окружающей среды" необходимо отражать фактические затраты предприятий (объединений) по следующим статьям: стоимость материалов, топлива и энергии; заработная плата и отчисления на социальное страхование; расходы на содержание и эксплуатацию природоохранного оборудования; платежи за оказанные предприятию природоохранные услуги; доля цеховых и общезаводских расходов, относящаяся к природоохранной деятельности. По кредиту данного счета должны отражаться: стоимость утилизированных веществ; возмещение затрат за счет других организаций за оказанные им услуги по охране окружающей среды; списание затрат на себестоимость отдельных видов основной продукции, производство которой оказывает отрицательное воздействие на окружающую среду.

По нашему мнению, счет "Расходы на охрану окружающей среды" должен использоваться в качестве калькуляционного. По результатам деятельности природоохранных подразделений необходимо определить цеховую себестоимость выполненных работ по охране окружающей среды. Их себестоимость определяется в вцце разницы между суммой затрат, отраженных по дебету счета "Расходы на охрану окружающей среды", и стоимостью утилизированных веществ. Себестоимость единицы природоохранных работ (I куб.м. очищенной воды или воздуха) определяется отнесением суммы связанных с ними затрат в пределах цеха к общему объему выполненных работ. Определение себестоимости единицы работ природоохранных подразделений создаст основу для организации расчетов между производственными подразделениями предприятия (объединения) и сторонними организациями.

5. При решении вопроса о способах возмещения текущих затрат на охрану окружающей среды следует исходить из того, что основной источник загрязнения окружающей среды - производственная деятельность, имеющая целью создание определенных потребительных стоимостей, а само загрязнение - сопутствующий процесс, влияющий на конечный результат этой деятельности.

Затраты на охрану окружающей среды, хотя и осуществляются сверх обычных расходов на изготовление конечного продукта, должны подлежать включению в его себестоимость.

В настоящее время отсутствует единая методика распределения затрат на охрану окружающей среды между структурными подразделениями предприятия (объединения) и отдельными продуктами производства. В одних случаях затраты на содержание и эксплуатацию очистных сооружений распределяются между производствами пропорционально общему объему потребляемой производством воды, в других - пропорционально общему объему отводимой с каждого производства воды. Оба эти способа распределения затрат не учитывают степени загрязнения стоков, от которой зависит величина затрат по их очистке. Поэтому себестоимость продукции цехов, имеющих менее загрязненные стоки, завышается, а продукции цехов с более загрязненными стоками - занижается. Чтобы обеспечить достоверность этих показателей рекомендуется распределение общей суммы затрат по очистке между видами продукции пропорционально обороту воды в куб.м. и коэффициенту загрязнения воды, устанавливаемому техническими службами предприятия (объединения).

Все более настойчиво встает вопрос об отнесении затрат по охране окружающей среды на себестоимость той продукции, производство которой непосредственно оказывает отрицательное влияние на окружающую среду. В "Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях", утвержденных в 1970 г., нет указаний относительно порядка учета этих затрат. Для определения достоверной величины себестоимости продукции обоснована необходимость введения в типовую номенклатуру калькуляционных статей себестоимости продукции специальной статьи "Расходы на охрану окружающей среды".

6. На. проведение мероприятий по охране окружающей среды расходуются значительные средства, в связи с чем возникает необходимость определения эффективности производимых затрат. При определении эффективности затрат на охрану окружающей среды необходимо прежде всего определить эффект от проведения природоохранных мероприятий.

Изучение различных аспектов проблемы позволило сделать вывод о том, что эффектом природоохранной деятельности предприятия (объединения) следует считать величину предотвращенного экономического и социального ущерба. Экономическое содержание предотвращенного ущерба состоит в том, что он представляет собой суммарную экономию затрат общественного труда, которую получает общество, осуществляя рациональное природопользование. Методически определение ущерба должно вестись в указанной последовательности:

- определение уровня загрязнения окружающей среды;

- выявление зависимости между уровнем загрязнения окружающей среды и качественным и количественным влиянием на человека и природу;

- расчет экономического и социального ущерба, исходя из количественных оценок влияния загрязнения на человека и окружающую среду.

Задача определения ущерба носит междисциплинарный характер, поэтому для ее решения требуются совместные и согласованные исследования специалистов ряда смежных научных дисциплин - метеорологов, гидрологов, медиков, биологов, социологов, экономистов и

ДР.

В экономической литературе нет единой точки зрения по вопросу о содержании экономического и социального ущерба. Мы полагаем, что под экономическим ущербом следует понимать выраженные в стоимостной форме потери, возникающие в окружающей среде, народном хозяйстве и у населения под воздействием загрязнения от производственно-хозяйственной деятельности общества и затраты на их ликвидацию. Под социальным ущербом понимается ущерб, который наносится здоровью, условиям благополучия и существования населения.

Для всестороннего изучения эффект природоохранной деятельности предприятия (объединения) можно классифицировать по следующим признакам: по содержанию - экономический и социальный; по широте охвата - локальный и комплексный; по времени - текущий и перспективный; по полноте охвата - первичный и конечный; по способу измерения - стоимостной, трудовой и натуральный.

Экономический эффект рассматривается в единстве с социальным эффектом. При этом социальный эффект анализируется лишь в степени, в какой он оказывает влияние на экономический эффект.

Определение величины общего эффекта природоохранной деятельности предприятия (объединения) осложняется в современных условиях рядом обстоятельств.

Во-первых, в общем экономическом эффекте природоохранной деятельности социальные результаты, будучи представленные в денежной форме, получают лишь частичное отражение.

Во-вторых, полная величина эффекта от проведения природоохранных мероприятий может быть определена только на региональном уровне.

В-третьих, расчет экономического эффекта в денежной форме осложняется тем, что вопросы оценки экономического ущерба, причиняемого народному хозяйству загрязнением окружающей среды, и стоимостной оценки природных ресурсов в настоящее время не нашли своего окончательного решения.

Исходя из указанных обстоятельств обосновано положение о целесообразности определения общей величины эффекта природоохранной деятельности предприятия (объединения) в современных условиях в натуральных измерителях. В стоимостном измерении может быть исчислена лишь определенная часть эффекта.

Эффект природоохранной деятельности предприятия (объединения) в натуральном измерении необходимо определять по направлениям сокращения отрицательного воздействия его производственной деятельности на состояние окружающей среды. Наиболее характерным для предприятий (объединений) химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности направлением природоохранной деятельности является снижение вредных выбросов в водную среду и воздушный бассейн.

Эффект от снижения вредных выбросов в водную среду и воздушный бассейн выражается соответственно в объеме нормативно-очищенных сточных вод и очищенных отходящих газов, а также в объеме утилизированных в процессе очистки попутных продуктов и вторичных материалов. Для определения эффекта можно использовать действующие формы статистической отчетности /ф. В 2-тп /водхоз/, № 2-тп /воздух/ и др./.

7. Разработаны показатели эффективности природоохранных затрат предприятия (объединения). Эффективность затрат в мероприятия по охране окружающей среды на уровне предприятия (объединения) , по нашему мнению, может быть измерена с помощью показателя экономической эффективности, рассчитываемой отдельно по группе мероприятий водо- и воздухоохранного направления, а внутри указанных групп по каждому мероприятию. Показатель экономической эффективности характеризует величину эффекта в натуральном измерении, которую получает предприятие (объединение) на I руб. приведенных затрат в мероприятия по охране водной среды и воздушного бассейна и рассчитывается по формуле:

Э} = ' ( ' где Э - годовой экономический эффект от проведения мероприятий по охране воды (воздуха), куб.м.; С - годовые текущие затраты, руб.;

К - капитальные вложения в природоохранные мероприятия, приведенные к годовой размерности, руб.; Ен - нормативный коэффициент эффективности капитальных вложений природоохранного назначения; У - стоимость ценных веществ, утилизированных в результате проведения природоохранных мероприятий, руб. Обосновано положение о целесообразности применения для оценки эффективности природоохранного мероприятия показателя экономического эффекта в стоимостном измерении, величина которого определяется по формуле: где Э - экономический эффект от внедрения мероприятия по охране воды (воздуха) с момента внедрения и до конца года,руб.; J^ - нормативные приведенные затраты на очистку куб. м. воды (воздуха), руб.;

С - текущие затраты на очистку куб. м воды (воздуха), руб.;

К - удельные капитальные вложения на очистку куб. гл воды (воздуха), руб.;

У - стоимость утилизированных ценных веществ на куб. м очищенной воды (воздуха), руб.;

О - объем нормативно-очищенных вод (отходящих газов),куб.м;

М - число месяцев с момента внедрения мероприятия и до конца года.

В качестве нормативных приведенных затрат (flj ) должны выступать разработанные Госпланом СССР нормативы таких затрат или фактические затраты предыдущих периодов в аналогичные мероприятия на передовых предприятиях (объединениях) отрасли на очистку куб. м воды или воздуха.

Эффект природоохранной деятельности предприятия (объединения) в целом может быть получен путем суммирования экономических эффектов в стоимостном выражении отдельных мероприятий-.

8. Для решения вопросов изыскания путей повышения экономической эффективности затрат на охрану окружающей среды требуется проведение всестороннего анализа этой сферы деятельности. Даны не получившие отражения в современной экономической литературе определения содержания и цели анализа природоохранной деятельности предприятия (объединения), сформулированы основные его задачи и разработана методика их решения.

По нашему мнению, анализ природоохранной деятельности - это глубокое экономическое исследование процессов выполнения планов и важнейших тенденций развития охраны природы и рационального использования природных ресурсов. Предметом анализа природоохранной деятельности являются производственные и хозяйственныепроцессы предприятия (объединения), направленные на улучшение состояния окружающей среды.

На основе экономического анализа осуществляется выработка соответствующих управленческих решений по повышению эффективности природоохранной деятельности.

9. Основными задачами анализа природоохранной деятельности предприятия (объединения), по нашему мнению, являются:

1. Изучение реальности плана по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов и степени его напряженности.

2. Оценка выполнения плана по охране природы и рациональному использованию природных ресурсов и выявление факторов, влияющих на отклонение от плана.

3. Оценка эффективности природоохранной деятельности предприятия (объединения).

4. Проведение факторного анализа показателей эффективности природоохранной деятельности.

5. Определение влияния эффективности природоохранных мероприятий на основные экономические показатели деятельности предприятия (объединения).

6. Выявление резервов улучшения природоохранной деятельности предприятия (объединения) и повышения ее эффективности.

Дана конкретная методика решения указанных задач, построенная на базе имеющейся аналитической информации и разработанных предложений по ее совершенствованию.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Брылев, Александр Николаевич, 1983 год

1. Произведения классиков' марксизма-ленинизма

2. Маркс К., Энгельс Ф. Немецкая идеология.- Соч. 2-е изд., т.З, с.7-544.

3. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.23, с.43-784.3: Маркс К. Капитал, т.2 Маркс К., Энгельс Ф., Соч. 2-е изд., т.24, с.31-596.

4. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.25, ч.1, с.29-505.

5. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.25, ч.П- с.3-458.

6. Энгельс Ф. Диалектика природы. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.20, с.343-626.

7. Энгельс Ф. Наброски к критике политической экономии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд., т.1, с.544-571.

8. Ленин В.И. Доклад о концессиях. Полн. собр. соч., т.43, с.165-182.

9. Ленин В.И. К населению. Полн. собр. соч., т.35, с.65-67.

10. П. Решения и постановления КПСС и Советского правительства

11. Программа Коммунистической партии Советского Союза. Принята ХХП съездом КПСС. М.: Политиздат, 1974« - 144 с.

12. Материалы ХХУ съезда КПСС. М.: Политиздат, 1976. -256 с.

13. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981. -223 с.

14. Конституция /Основной Закон/ Союза Советских Социалистических Республик /Принята на внеочередной седьмой сессии Верховного Совета СССР девятого созыва 7 октября 1977 г./. М.: Политиздат, 1977. - 62 с.

15. Об усилении охраны природы и улучшении использования природных ресурсов. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 29 декабря 1972 г. В сб.: Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам. - М.: Политиздат , 1974, т.9, с.347-371.

16. Об улучшении учета и отчетности по расходованию и экономии материальных ресурсов. Постановление Совета Министров СССР от 26 июля 1982 г. - СП СССР, 1982, $ 22, ст.13, с.405-409.

17. Об охране окружающей среды: Сборник документов партиии правительства, I9I7-I98I гг. М.: Политиздат, 1981,. - 384 с.

18. Ш. Труды руководителей партии и правительства

19. Андропов Ю.В. Речь на июньском /1983 г./ Пленуме ЦК КПСС. В кн.: Избранные речи и статьи. - М.: Политиздат, 1983, с.284-299.

20. Байбаков Н.К. 0 Государственном плане экономического и социального развития СССР на I98I-I985 годы, Государственном плане экономического и социального развития СССР на 1982 год и ходе выполнения плана в 1981 году. М.: Политиздат, 1981.47 с.

21. ГУ. Статистические сборники, справочники, инструкции и другие официальные источники

22. Временная методика определения экономической эффективности затрат в мероприятия по охране окружающей среды. В сб.: Методы и практика определения эффективности капитальных вложений и новой техники. - М.: Наука, 1982, вып. 33, с.80-127.

23. Инструкция по составлению отчета о затратах на охрану природы по форме $ 4-ос. Утвервдена ЦСУ СССР 28 января 1980 г.

24. Методика определения экономической эффективности водоохранных мероприятий. М.: ВНИИ ЭУВХ, 1980, - 39 с.

25. Методика определения экономической эффективности осуществления природоохранных мероприятий и оценка экономического ущерба, причиняемого народному хозяйству загрязнением окружающей среды. М.: ЦЭМИ АН СССР, 1979. - 116 с.

26. Методика разработки целевой комплексной программы охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов Ленинграда и Ленинградской области на период 1986-2000 гг. Л.: 1980. III с.

27. Методические рекомендации по экономической оценке последствий загрязнения окружающей среды промышленными отходами. -Ворошиловград: ИЭП АН УССР, 1980. 94 с.

28. Методические указания к разработке государственных планов экономического и социального развития СССР. М.: Экономика, 1980. - 776 с.

29. Методические указания к разработке пятилетнего плана производственного объединения /предприятия/ химической промышленности. М.: НИИТЭхим, 1981; - 185 с.

30. Методические указания о порядке определений напряженности планов. Сборник документов. Совершенствование хозяйственного механизма. - М.: Правда, 1982, с.57-59.

31. Народное хозяйство СССР, 1922-1982: Юбилейный статистический ежегодник /ЦСУ СССР. М.: Финансы и статистика, 1982.624 с.

32. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. М.: 1970. - 136.

33. Отраслевая инструкция по планированию, учету производства и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности. М.: МХП СССР, 1972.

34. Положение о паспорте производственного предприятия (объединения). Сборник документов. Совершенствование хозяйственного механизма. - М.: Правда, 1982, с.59-92.

35. Рекомендации по расчету экономической эффективности мероприятий по очистке сточных вод. М.: ВНИИ ВОДГЕО, 1979. -306 с.

36. Типовая методика разработки пятилетнего плана производственного объединения /комбината/, предприятия.- М.: Экономика, 1975, 374 с.

37. Указания и формы для разработки государственного планаэкономического и социального развития на I98I-I985 гг. по "Охране природы и рациональному использованию прщюдных ресурсов". -М.: СТО Согозтехэнерго, 1980, 70 с.1. У. Специальная литература

38. Актуальные вопросы экономики природопользования. -Вопросы экономики, 1982, № 2, с.81-108.

39. Актуальные проблемы охраны окружающей среды. Экономические аспекты. Под ред. Н.ГЛумаченко, Л.А.Белашова. Киев: Наукова думка, 1979. - 319 с.

40. Амирханян А.П. Методические вопросы определения эффективности природоохранных затрат. М.: ИЭ АН СССР, 1981. - 18 с.

41. Амирханян А.П. О необходимости использования натуральных показателей эффективности природоохранных инвестиций.

42. В кн.: Ленинское учение о производительности труда и проблемы повышения эффективности производства на современном этапе. -М.: ИЭ АН СССР, 1982, с.177-185.

43. Ананичев К.В. Использование и охрана природных ресурсов. В сб.: Природа и экономика. М.: Знание, 1975, с.17-40.

44. Аникиев В.А., Копп И.З., Скалкин Ф.В. Технологические аспекты охраны окружающей среды. Л.: Гидрометеоиздат, 1982. -255 с.

45. Анучин Н.П. Лесное хозяйство и охрана природы. М.: Лесная цромышленность, 1979. - 272 с.

46. Аракелян А. Научно-техническая революция и биосфера. -Вопросы экономики, 1976, J& 5, с.15-24.

47. Бабич Б., Лозанский В., Кузин А. Охрана и рациональное использование водных ресурсов крупная экономическая проблема.-Клановое хозяйство, 1980, $ 8, с.97-102.

48. Бажал Ю. Экономическое обоснование природоохранных затрат. Экономика Советской Украины, 1981, № 6, с.61-65.

49. Балацкий О.Ф. Экономика чистого воздуха. Киев; Науко-ва думка, 1979. - 296 с.

50. Балацкий О.Ф., Халдеев В.Т. Эффективность сооружений газоочистных установок на предприятиях химической промышленности. Химическая технология, 1973, № 4, с.17-18.

51. Балычева И.В. Загрязнение атмосферы и затраты на очистку промышленных газов. В кн.: Пробемы контроля и защиты атмосферы от загрязнения. - Киев, 1977, вып.З, с.103-106.

52. Барбакадзе З.В. Некоторые вопросы анализа социально-экономической эффективности затрат экологического назначения. -В сб.: Проблемы экономического анализа. ГЛ.: ШИ, 1980,с,107-111.

53. Баришполец В.Т. Комплексное использование минерально-сырьевых ресурсов в СССР и за рубежом. Киев.: Укр. НИИ НТИ, 1978. - 52 с.

54. Безруких П.С. Внедрение нормативного учета веление времени. - Бухгалтерский учет, 1983, 5, с.8-13.

55. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 320 с.

56. Бертокс П., Радц Д. Стратегия защиты окружающей среды от загрязнения /перевод с английского/. М.: Мир, 1980. - 606с.

57. Благоверов Б.Г., Прокофьев В.П. Вопросы экономического обоснования эффективности капитальных вложений в водохозяйственные мероприятия в промышленности. Водные ресурсы, 1978,2, с.15-25.

58. Блехцин И. Я., Мине ев В. А. Производительные силы СССР и окружающая среда: /проблемы и опыт исследования/. М.: Мысль, 1981. - 214 с.

59. Борисевич Г.Ф., Васильев М.Г. Научно-технический прогресс и экономика химической промышленности. М.: Химия, 1977.190 с.

60. Боровских Б.А. Планирование природопользования: /вопросы методологии/. М.: Экономика, 1979. - 167 с.

61. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. - 160 с.

62. Борьба с загрязнениями воздушного бассейна и очистка сточных вод на предприятиях химической промышленности. М.: НШТЭХим, 1976. - 116 с.

63. Бурман Э.И. Планирование и оценка эффективности водоохранных мероприятий в условиях хозрасчета. В кн.: Ориентация научно-технического прогресса на конечные социально-экономические результаты. - М.: ИЗ АН СССР, 1981, с.125-132.

64. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, А.Н.Катаев и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982. - 456 с.

65. Быстров А., Витин А., Марков В. Экономическая эффективность капитальных вложений по охране окружающей среды. Плановое хозяйство, 1981, Ш 2, с.115-120.

66. Вакула В.Л. Состояние и перспективы развития безотходных производств в химической промышленности. Химическая промышленность, 1978, № 4, с.7-13.

67. Ванин Д.А., Извеков А.С. Борьбу с водной эрозией на научную основу. - Земледелие, 1980, № 7, с.19-21.

68. Варанкин В.В. Методические рекомендации по определению экономической эффективности капитальных вложений в экологические мероприятия. М.: 1978. - 12 с.

69. Варанкин В.В. Эффективность капитальных вложений в экологические мероприятия. В сб.: Методы и практика определения эффективности капитальных вложений и новой техники. - М.: Наука, 1980, вып.31, с.81-93.

70. Василенко Н.П. Основы бухгалтерского учета. М.: Экономика, 1971. - 245 с.

71. Вербов Г.Д., Петрухин Н.И. Справочник нормативных документов по бухгалтерскому учету. М.: Финансы, 1979-1980, т.1-3.

72. Волков С.И. Учетная информация и система ее обработки на ЭВМ. М.: Финансы. 1973. - 288 с.

73. Вопросы экономики охраны окружающей среды в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. М.: ИПК Нефте-хим, 1980, - 122 с.

74. Голенкцкий А.Н. Вопросы определения экономической эффективности капитальных вложений на охрану окружающей среды. -Науч. тр. Московского института управления, 1978, вып.136,с.132-139.

75. Горбенко-Германов Д.С. Химическая промышленность и охрана окружающей среды. Пластические массы, 1975, № 5, с.11-15.

76. Горлов В.Д. Рекультивация земель на карьерах. М.: Недра, 1981. - 260 с.

77. Гофман К.Г. Издержки загрязнения окружающей среды как элемент общественно-необходимых затрат. В кн.: Экономико-математические исследования затрат и результатов. - М.: Наука, 1976, с.108-123.

78. Гофман К.Г. Экономическая оценка природных ресурсовв условиях социалистической экономики: Вопросы теории и методологии. М.: Наука, 1977. - 236 с.

79. Дейко М. Обеспечение достоверности отчетных данных о рациональном природопользовании. Вестник статистики, 1982, № 4, с. 41-45.

80. Дембинский Н.В. Проблемы теории бухгалтерского учета и экономического анализа деятельности промышленных предприятий. -Киев, 1970. 61 с.

81. Демина Т.А. Учет деятельности предприятий по охране природы. В кн.: Актуальные проблемы совершенствования учета и экономического анализа деятельности предприятияй и объединений.-М.: Изд-во МГУ, 1980, с.17-21.

82. Дмитриев М.В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. М.: Экономика, 1975. - 398 с.

83. Додонов А.А. Организация учета в условиях АСУ. М.: Легкая индустрия, 1973. - 212 с.

84. Егоров В.И., Золотникова Л.Г. Экономика нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности. М.: Химия, 1974. -290 с.

85. Ермолович Л.Л. Анализ эффективности хозяйственной деятельности промышленных предприятий. Минск: Вышэйшая школа,1979. 271 с.

86. Жугастр С.Н. Улучшение качества воздушной среды городов путем подбора зеленых насаждений. В сб.: Охрана природной среды /Экономический аспект/. - Донецк: ИЭП АН УССР, 1982, с.123-129.

87. Дукова И.Ю., Козельцев M.I., Ходорович С.В. Экономические проблемы охраны окружающей среды. М.: Знание, 1981. - 64 с.

88. Зайцев В.А., Цыганков А.П. Основной путь решения проблемы защиты окружающей среды создание безотходных промышленных производств. - Журнал Всесоюзного химического общества им.Менделеева, 1979, т.XX1У, & I, с.3-12.

89. Зимин В.М. Охрана окружающей среды в химической промышленности. Химическая промышленность, 1974, $ 4, с.6-10.

90. Иванова Т.П., Жаркова И.А. Методические основы определения степени влияния факторов загрязнения окружающей среды на урожайность сельскохозяйственных культур. В кн.: Растения и промышленная среда. - Киев: Наукова думка, 1976, с.159-162.

91. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

92. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

93. Использование вторичного сырья и отходов в производстве. /Под ред. В.Н.Ксинтариса, Я.А.Рекитара. М.: Экономика,1980. 167 с.

94. Использование и охрана водных ресурсов. /Отв.ред. Ю.П.Лебединский. Киев: Наукова думка, 1979. - 163 с.

95. Исфорт Г. Производственный процесс и окружающая средаперевод с немецкого/. М.: Прогресс, 1983. - 272 с.

96. Ишмухамедов А.З., Набиев А.Н., Досчанов Т.Д. Социально-экономические проблемы охраны окружающей среды: /на примере Узбекистана/. Ташкент.: Фан, 1980. - 139 с.

97. Калькуляция себестоимости в промышленности. /Под ред. А.Ш.Маргулиса/. М.: Финансы, 1980. - 287 с.

98. Каминский B.C. Промышленное воспроизводство водных ресурсов в глобальном кругообороте. Водные ресурсы, 1982, № 3, с.177-191.

99. Каминский B.C. Нефть и охрана окружающей среды. -Нефтехимия, 1980, т.XX, J £ 5, с.780-796.

100. Кашаров В.В. Принципы создания безотходных химических производств. М.: Химия, 1982. - 288 с.

101. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224 с.

102. Кирпатовский И.П. 0 мероприятиях по охране окружающей среды на предприятиях Миннефтехимпрома СССР. Каучук и резина, 1978, № 7, с.3-5.

103. НО. Кирпатовский И.П. Охрана природы: Справочник для работников нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности.-М.: Химия, 1980. 376 с.

104. Козин Э.Г., Халдеев В.Т. Определение экономической эффективности атмосфероохранных мероприятий. Химическая технология, 1978, Jg 6, с.53-55.

105. Корлюгов Ю.Ю. Статистика затрат на природоохранные мероприятия /вопросы методологии/. Автореф. дисс. . канд. экон. наук. М., 1982. 22 с.

106. Корсаков А.Я. Человек природа - экономика: - Свердловск. Средне-Уральское книжное издательство, 1974. 108 с.

107. Костандов Л. А. Химическая промышленность народному хозяйству. - М.: Химия, 1981. - 120 с.

108. Ксинтарис В. Использование вторичных материальных ресурсов в народном хозяйстве .-Плановое хозяйство, 1979, № 6,с.38-44.

109. Куденко Н.Е. Исследование вопросов экономики обезвреживания сточных вод предприятий химической промышленности. Диссер. . канд. экон. наук. М., 1974. 192 л.

110. Кукушкин Г.Я. Государственное планирование социалистического природопользования. М.: Мысль, 1981. - 159 с.

111. Курс экономического анализа. /Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д. М.: Финансы, 1978. - 390 с.

112. Кушелев В.П. Охрана природы от загрязнения промышленными выбросами. М.: Химия, 1979. - 240 с.

113. Ласкорин Б.Н. Развитие производства и защита окружающей среды. В сб.: Общество и природная среда. - М.: Знание, 1980, с.152-168.

114. Ласкорин Б.Н. Создание технологических процессов, исключающих вредное воздействие промышленности на биосферу. -Вестник АН СССР, 1973, JS 9, с.27-34.

115. Лацко Р. Экономические проблемы окружающей среды. -М.: Прогресс, 1979. 216 с.

116. Левин А.П., Прокофьев В.П., Демин А.П. Методические вопросы определения эффективности водоохранных мероприятий. -Водные ресурсы, 1974, № 3, с.123-146.

117. Лемешев М.Я. Экономика и экология: их взаимосвязь и зависимость. Коммунист, 1975, № 17, с.47-55.

118. Лес и охрана, природы. /Отв.ред. С.Г.Синицын. М.: Лесная промышленность, 1980. - 287 с.

119. Либерман Б.Н. О показателях эффективности природоохранных мероприятий.-Вестник статистики, 1979, № 4, с.42-47.

120. Лойтер М.Н. Природные ресурсы и эффектность капитальных вложений. М.: Наука, 1974.- 280.

121. Лойтер М. Эффективность капитальных вложений в охрану природной среды. Вопросы экономики, 1976, № I, с,28-38.

122. Львович М.И. Охрана водных ресурсов в условиях будущего. Водные ресурсы, 1982, № 3, с.162-176.

123. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 295 с.

124. Мамед-Заде С.Ш. Эффективность капитальных вложений в природоохранные мероприятия / на примере Ашперонского экономического района АзССР/. Автореф. дис. . канд. экон. наук. М., 1980. 22 с.

125. Манин Ю.М. Экологические проблемы эпохи научно-технической революции. Минск: Наука и техника, 1977. - 104 с.

126. Маргулис А,Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979. - 414 с.

127. Мартынов Ф. Актуальные экономические аспекты экологии. Экономические науки, 1977, J& II, с.47-52.

128. Марцинкевич Г.И. Охрана окружающей среды. Минск: Беларусь, 1976. - ПО с.

129. Марченко А.К. Проблемы теории и практики бухгалтерского учета в условиях АСУП. Минск, Вышэйшая школа, 1979. - 336 с.

130. Мелешкин М.Т., Зайцев А.П., Маринов X. Экономика и окружающая среда /Взаимодействие и управление/. М.: Экономика, 1979. - 207 с.

131. Меньшова В.П., Тобелко И.Л. Экономика химической промышленности. М.: Высшая школа, 1982. - 303 с.

132. Методика выбора технологии химического процесса с учетом ее воздействия на окружающую среду. /Бодров В.И., Попов Н.С., Перов В.Л. и др. Химическая технология, 1982, J6 3, с.47-50.

133. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения. /Под ред. А.И.Бужинского и А.Д.Шеремета.-М.: Финансы и статистика, 1982. 229 с.

134. Методологические вопросы определения социально-экономической эффективности новой техники. / Отв.ред. М.А.Виленский.-М.: Наука, 1977, 230 с.

135. Методы и практика определения эффективности капитальных вложений и новой техники. М.: Наука, 1980, вып.31, с.81-112.

136. Милютин М.М. Задачи химической промышленности в области защиты окружающей среды. Химическая промышленность, 1977,1. В 3, с.3-6.

137. Михайлов A.M. Охрана окружающей среды при разработке месторождений открытым способом. М.: Недра, 1981.

138. Молчанов А.А. Влияние леса на окружающую среду. М.: Наука, 1973. - 359 о.

139. МосинецВ.Н., Грязнов М.В. Горные работы и окружающая среда. М.: Недра, 1978. - 192 с.

140. Моторина Л.В. Опыт рекультивации нарушенных промышленностью ландшафтов в СССР и зарубежных странах. М.: 1975. 84 с.

141. Моторина Л.В. Рекультивация земель в общей системе оптимизации природно-технологических ландшафтов. В сб.: Рекультивация земель нарушенных при добыче полезных ископаемых. Тезисы докладов. - Тарту, 1975, с.3-7.

142. Моторина Л.В., Овчинников В.А. Промышленность и рекультивация земель. М.: Мысль, 1975. - 240 с.

143. Мухачев С.Г. Экологические основы организации технологических процессов. Казань, Казанский химико-технологический институт, 1976. - 69 с.

144. Наринский А.С. Показатель оперативности и аналитичности учета. — Бухгалтерский учет, 1979, № I, с.39-43.

145. Наринский А.С. Учет источник данных для анализа хозяйственной деятельности. - Бухгалтерский учет, 1975, $ 4, с .1722.

146. Научные основы оптимизации использования месторождений полезных ископаемых и охраны недр. /Федоренко Н.Ф., Гофман К.Г., Станов И.И. и др. М.: ЦЭМИ АН СССР, 1977. - 168 с.

147. Нестеров П.М. Экономика и планирование природопользования. ГЛ.: МИНХ им. Г.В.Плеханова, 1980. - 67 с.

148. Нестеров П.М., Моисеенкова Т.А. О критериях и методах оценки эффективности капитальных вложений в охрану окружающей среды. В сб.: Экономические проблемы повышения эффективности производства и производительности труда. - Куйбышев, 1980,с.70-73.

149. Низ А. Экономика и окружающая среда /сокр. перев. с английского/ Науч. ред. К.Г.Гофман. М.: Экономика, 1981. -192 с.

150. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

151. Одцак П.Г. Современное производство и окружающая среда. Новосибирск: Наука, 1979. - 191 с.

152. Одцак П.Г. Сохранение окружающей среды и развитие экономических исследований. Новосибирск: Наука, 1980. - 160 с.

153. Опыт прогнозирования водопотребления и водоотведения в химической промышленности. /Сидорин Л.П., Аргунова Т.А.,

154. Иванов В.К. и др. Водные ресурсы, 1977, J£ 6, с.91-97.

155. Охрана окружающей среды важная народнохозяйственная задача. - Плановое хозяйство, 1979, JS 12, с.55-60.

156. Охрана окружающей среды в нефтеперерабатывающей промышленности. /Шицкова А.П., Новиков Ю.В., Гурвич Л.С. и др. -ГЛ.: Химия, 1980. 176 с.

157. Охрана окружающей среды и ее социально-экономическая эффективность. /Под ред. Хачатурова Т.С. М.: Наука, 1980. -240 с.

158. Охрана окружающей среды и эффективность социалистического производства. В кн.: Эффективность социалистического производства. Категория, резервы, перспективы роста. - М.: Мысль, 1978, с.ПЗ-128.

159. Охрана окружающей среды: модели социально-экономического прогноза. /Ананиашвили Д.П., Барский Л.А., Гофман К.Г. и др. М.: Экономика, 1982. - 224 с.

160. Охрана окружающей среды. Модели управления чистотой природной среды. / Под ред. К.Г.Гофмана и А.А.Гусева. М.: Экономика, 1977. - 231 с.

161. Охрана окружающей среды от промышленных выбросов химических и нефтехимических предприятий. Стерлитамак, 1978. -122 с.

162. Очистка и утилизация промышленных выбросов химическихпроизводств. М.: Сб. научных тр. НИИТЭхим, 1981. - ИЗ с.

163. Очистка от пыж газов и воздуха в химической промышленности. /П.А.Коузов, А.Д.Малышин, Г.М.Скрябин и др. Л.: Химия, 1982. - 256 с.

164. Палиенко S.B. Необходимость учета затрат на природоохранные мероприятия. Научно-технический прогресс и охрана окружающей среды. Тезисы докладов республиканской конференции.-Киев: 1975, с.68-69.

165. Палиенко Ж.В. Совершенствование учета средств используемых для охраны окружающей среды. В сб.: Методы планирования и управления природными ресурсами. Тезисы 1У Всесоюзной школы-семинара. - М.: ЦЭМИ АН СССР, 1978, с.18-20.

166. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975, - 160 с.

167. Пирузян I.A., Маленков А.Г., Баренбойм Г.М. Химические аспекты деятельности человечества и охрана природы. Природа, 1980, & 3, с.2-12.

168. Писарев В.Ф. Предотвращение загрязнения водоемов и атмосферного воздуха предприятиями химической промышленности. -Химическая промышленность, 1973, J6 2, с.3-6.

169. Плюшкин С.А., Романков П.Г. Проблемы экологизации химической промышленности. В сб.: Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды. - I.: ШИ, 1977, с.20-25.

170. Погудин B.C. К вопросу оценки экономической эффективности водоохранных мероприятий. В сб.: Проблемы охраны вод. -Харьков, 1979, вып. 10, с.136-140.

171. Полетаев П. Перспективы развития охраны природы. -Плановое хозяйство, 1982, В I, с.38-46.

172. Полетаев П. Развитие экономики и экология. Плановое хозяйство, 1979, В 12, с.60-68.

173. Полетаев П.И., Швецов М.М. Достижения СССР в области охраны природы и рационального использования природных ресурсов.-М.: Знание, 1982. 64 с.

174. Поскробко Б. Эффективность охраны и формирования окружающей среды в условиях научно-технической революции. /Политэко-номический аспект/. Диссер. . канд. экон. наук. М.,1978. -187 л.

175. Проскуряков В.А., Шмидт 1.И. Очистка сточных вод в химической промышленности. I. Химия, 1977. - 464 с.

176. Рабкина А.Л., Брагинский О.Б., Щукин Е.П. Экономические проблемы перспективного развития нефтехимической промышленности. -.ГЛ.: Химия, 1979. 192 с.

177. Раяцкас Р.Л., Суткайтис В.П. Окружающая среда и проблемы планирования. М.: Наука, 1981. - 272 с.

178. Реймерс Н.Ф., Яблоков А.В. Словарь терминов и понятий, связанных с охраной природы. М.: Наука, 1982. - 144 с.

179. Роль предприятий нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности в загрязнении водоемов канцерогенными веществами. /Беляев И.И., Шкодич П.Е., Гимадеев М.М. и др. Водные ресурсы, 1977, В 3, с.128-131.

180. Ростунов В.Ф. Проблемы и задачи химической промышленности в области охраны окружающей среды. Химическая промышленность, 1981, I, с.8-12.

181. Рюмин В.П., Рюмина Е.В. Экономика и природные ресурсы.-Рига: Авотс, 1982. 159 с.

182. Рябов Я. Управление научно-техническим прогрессом ирост эффективности производства. Плановое хозяйство, 1982, НО, с.3-17.

183. O. Савинский Э.С. Химизация народного хозяйства и развитие химической промышленности. М.: Химия, 1978. - 333 с.

184. Сахаев В.Г., Потравный И.М. Хозяйственный расчет и экономические стимулы рационального природопользования. В сб.: Организация и планирование отраслей народного хозяйства. - Киев: 1981, JS 65, с. 136-144.

185. Серов A.M. Охрана природы и хозрасчет предприятия.

186. В сб.: Организация и планирование отраслей народного хозяйства.-Киев: 1981, вып.65, с.129-136.

187. Сидорова В. Рационально использовать природные ресурсы. Плановое хозяйство, 1983, № I, с.119-122.

188. Сддюк О.В., Заболотная С.И. Учет и отчетность о затратах на охрану окружающей среды. В сб.: Охрана природной среды. Экономический аспект. - Донецк: ИЭП АН УССР, 1982, с.10-15.

189. Смагаринский И.А. Эффективность капитальных вложений в охрану и рациональное использование природных ресурсов. В кн.: Вопросы экономической и социальной эффективности в блоке "фонды-капиталовложения". - М.: ИЭ АН СССР, 1978, с.67-77.

190. Совершенствование учета и контроля в современных условиях хозяйствования. М.: Финансы, 1978, - 143 с.

191. Современные проблемы развития хозяйственного расчета, учета и экономического анализа. /Под ред. А.Д.Шеремета. М.: Изд-во МГУ, 1974. - 310 с.

192. Соколов В.И. Экономика и технология переработки отходов. США: Экономика, политика, идеология, 1977, JS 9, с.104-113.

193. Соколовский В.Г. О ходе работ по охране природы в 10-й пятилетке и перспективных задачах в этой области. В кн.: Материалы заседания, посвященного Всемирному дню окружающей среды.-М.: ВИНИТИ, 1979.

194. Социализм и природа /научные основы социалистического природопользования/. /М.Я.Лемешев, В.А.Анучин, К.Г.Гофман и др.-М.: Мысль, 1982. 222 с.

195. Социалистическое природопользование: Экономические и социальные аспекты. /Федоренко Н.П., Годман К.Г., Попов П. и др. Под ред. Некрасова Н.Н., Матеева Е. М.: Экономика: София: Партиздат, 1980. - 216 с.

196. Социальная и экономическая эффективность экологических затрат. В кн.: Проблемы эффективности структуры народного хозяйства СССР в период развитого социализма. - М.: Наука, 1981, с.344-360.

197. Станов И.И. Содержание системы информации о природопользовании. В сб.: Экономическая оценка и рациональное использование природных ресурсов. - М.: ЦЭМИ АН СССР, 1975,с.3-19.

198. Статистика рационального природопользования и охраны окружающей среды. /Отв. ред. М.Г.Трудова. м.: МГУ, 1976. -220 с.

199. Стеблей Г.Я. Экономические аспекты охраны окружающей среды в условиях развитого социализма. Автореф. дис. . канд. экон. наук. Львов, 1980. 24 с.

200. Терехов А.Г. Основные понятия методологии планирования охраны природы. В сб.: Проблемы совершенствования планового управления природопользованием. -М.: 1981, с.7-24.

201. Токбаева О.Д. Об учете текущих затрат на охрану окружающей среды. Бухгалтерский учет, 1983, с.27-29.

202. Туберозова Т.В. Совершенствование хозяйственного механизма повышения эффективности капитальных вложений экологического назначения. Автореф. дис. . канд. экон. наук. Л., 1982.18 с.

203. Туманова С.В. Социально-экономические аспекты воспроизводства природной среды в условиях развитого социалистического общества. Автореф. дис. . канд. экон. наук. Киев, 1981. 25 с.

204. Тупыця Ю.Ю. Эколого-экономическая эффективность природопользования. ГЛ.: Наука, 1980. - 165 с.

205. Тупыця Ю.Ю. Экономические проблемы комплексного использования и охраны лесных ресурсов /Вопросы теории/. Львов: Изд-во Львовского ун-та, 1976. - 215 с.

206. Улучшать организацию учета и отчетности. Бухгалтерский учет, 1981, Is 5, с.3-8.

207. Управление природной средой: Социально-экономические и естественно-научные аспекты. М.: Наука, 1979. - 163 с.

208. Ушакова Т.Ф. Планирование природоохранных затрат.

209. В сб.: Проблемы совершенствования планового управления природопользованием. -М.: 1981, с.66-83.

210. Федоренко Н.П., Лемешев М.Я., Реймерс Н.Ф. Социально-экономическая эффективность охраны природы. Природа, 1980,1. Ш 10, с.2-13.

211. Фатеев А.А. Социально-экономическая эффективность природоохранной деятельности в региональном воспроизводстве. Диссер. . канд. экон. наук. Л., 1981. 168 л.

212. Филькович И. Окружающая среда и эффективность производства. Экономические науки, 1978, JS II, с.77-80.

213. Халдеев В.Т. Расчет ущерба, наносимого сельскому хозяйству выбросами в атмосферу химическим комбинатом. В кн.: Растения и промышленная среда. - Киев: Наукова думка, 1971, с.116-120.

214. Хачатуров . Т.С. Экономика природопользования. М.: Экономика, 1982. - 256 с.

215. Хачатуров Т.О. Эффективность капитальных вложений. -М.: Экономика, 1979. 335 с.

216. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

217. Чумаченко Н.Г. ЭВМ в учете и экономическом анализе. -Киев, КИНХ 1970. 104 с.

218. Цепляев В.П. Проблемы повышения эффективности использования лесосырьевых ресурсов: /обзор/. М.: ЦШТЙлесхоз,1978.-32 с.

219. Цыганков Л.П. Охрана окружающей среды и развитие химических производств по переработке отходов крупных промышленных центров. Химическая промышленность, 1977, J& 9, с.63-67\*

220. Цыганков А.П., Балацкий О.Ф., Сенин В.Н. Технический прогресс- химия окружающая среда. - М.: Химия, 1979. - 295 с.

221. Шапиро М.М. Химические отходы и охрана среды. США: экономика, политика, идеология, 1981, J5 I, с.90-101.

222. Щеглов Б.С. Бухгалтерский учет. Минск: Вышэйшая школа, 1974. - 256 с.

223. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. - 142 с.

224. Экономический анализ вспомогательных производств. /Андреев П.А., Ковалев Г.А., Журко В.Ф. и др. ГЛ.: Экономика, 1982. - 224 с.

225. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений: Учебник /Под ред. С.Б.Барнгольц и Г.М.Тация. ГЛ.: Финансы и статистика, 1981. - 488 с.

226. Экономический анализ работы предприятия. /Под ред. проф. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1977. - 424 с.

227. Экономический анализ хозяйственной деятельности социалистических предприятий. /Под ред. Е.В.Долгополова.-Киев. Вица школа, 1978. 416 с.

228. Экономические проблемы рационального природопользования и охраны окружающей среды. /Под ред. Т.С.Хачатурова. М.: Изд-во МГУ, 1982. - 198 с.

229. Эффективность использования промышленных отходов в строительстве. /Под ред. Я.А.Рекитара. М.: Стройиздат, 1975.182 с.

230. Эффективность капитальных вложений и экология. М.: ИЭ Ж СССР, 1977. - 216 с.