Учетно-аналитическое обеспечение экологического менеджмента предприятий газовой отрасли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пшеничный, Владимир Анатольевич

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Пшеничный, Владимир Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

149

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пшеничный, Владимир Анатольевич

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения 11 экологического менеджмента предприятия

1.1. Организация экологического учета на предприятиях в контексте 11 развития экологического менеджмента

1.2. Принципы и методы организации эколого-ориентированной системы 34 учетно-аналитического обеспечения управления предприятием

1.3. Нормативно-правовая база регулирования эколого-ориентированного 42 учета

Глава 2. Организационно-методические основы организации экологического 58 учета хозяйственной деятельности предприятий газовой отрасли

2.1. Формирование учетно-аналитической базы эколого-ориентированной 58 системы управления

2.2. Эколого-ориентированный бюджет продаж добытой продукции с 67 вариативностью технологий производства

2.3. Классификация и учет экологических затрат на предприятиях газовой 79 отрасли

Глава 3. Совершенствование системы учетно-аналитических процедур на 94 предприятиях газовой отрасли

3.1. Экологические активы и экологические обязательства в системе учетных 94 координат

3.2. Формирование эколого-ориентированной отчетности предприятия 115 газовой отрасли

3.3 Аналитические процедуры в оценке ресурсосбережения предприятий 122 газовой отрасли

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение экологического менеджмента предприятий газовой отрасли"

Актуальность темы диссертационного исследования. В настоящее время практически все страны мира осознают необходимость защиты окружающей среды в процессе осуществления деятельности в различных областях, что является составной частью их экономического и социального развития. Национальная стратегия устойчивого развития Российской Федерации ориентирует субъекты хозяйствования на экологизацию производства и выпускэкологически чистой продукции. Полная и достоверная учетная информация об объектах экологического характера необходима для эффективного осуществления производственно-хозяйственной деятельности, основанной на принципах рационального природопользования.

К наиболее характерным информационным потребностям «зеленой» экономики можно отнести: данные, необходимые для поиска источников финансирования экологической деятельности; разработку мер государственного регулирования в области формирования бюджетной политики, направленной на поддержку вопросов защиты экологии через систему предоставляемых субсидий, субвенций, льготных государственных кредитов, иных мер государственной финансовой поддержки и усиления фискальных механизмов за нарушение экологических требований.

Потребность в системной учетно-экологической информации особенно остро ощущается на предприятиях газовой промышленности в контексте формирования экологического менеджмента. Отсутствие информации об экологических аспектах деятельности предприятий приводит к определенным трудностям при принятии управленческих решений по проведению экологических мероприятий, оценке стратегических и операционных рисков в условиях истощения природных ресурсов, ухудшает имидж, снижает конкурентоспособность и, в конечном счете, влияет на рыночную стоимость компании и перспективы ее развития.

В связи с этим возникает необходимость в разработке научно-методических и практических аспектов организации учетно-аналитического обеспечения системы экологического менеджмента предприятий газовой промышленности, что обусловливает актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросами, связанными с развитием бухгалтерского экологического учета, занимались такие зарубежные учетные, как Р. Адаме, А. Арене, Дж. Бартельс, К. Друри, Б. Нидлз, К. Норт, Р. Энтони и другие.

Важный вклад в исследование учета экологической составляющей деятельности предприятий внесли отечественные ученые: P.A. Алборов, Н.П. Барышников, А.И. Белоусов, И.И. Букс, Д.А. Ендовицкий, Ю.Д. Земляков, Г.А. Моткин, Л.В. Попова, Г.П. Серов, Л.В. Сотникова, В.И. Стражева, Л.З. Шнейдман.

Большое внимание вопросам природопользования уделялось в работах таких ученых как: И.И. Думова, Ю.В. Бабина, H.H. Лукьянчиков, Е.Г. Мельник, Н.В. Пахомова, К.В. Папенов, И.М. Потравный, Т. Титенберг, Н.П. Тихомиров,

С.А. Фомин, A.B. Шевчук.

Отдельные вопросы эколого-ориентированного бухгалтерского учета в условиях влияния отраслевых особенностей газовой промышленности относят к числу мало изученных: не полностью разработан методический инструментарий по учету результатов экологических мероприятий, отсутствуют конкретные рекомендации относительно формирования информации по природоохранной деятельности в системе экологического менеджмента.

Все это требует разработки целостных научно-обоснованных рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента в газовой отрасли, что и определило выбор темы исследования, цель и намеченные к решению задачи.

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является совершенствование учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента предприятий газовой отрасли.

Реализация цели исследования потребовала научной разработки и решения следующих основных задач:

- уточнить и дополнить понятийную и терминологическую базу, используемую для организации экологического учета на предприятиях;

- предложить классификацию экологических расходов в контексте совершенствования учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента предприятий газовой отрасли;

- выработать методические рекомендации по формированию эколого-ориентированного бюджета для анализа эффективности применяемых технологий на предприятиях газовой отрасли;

- провести группировку экологических затрат для построения учетных процедур и обосновать базовые показатели для распределения экозатрат по видам продукции на предприятиях газовой отрасли;

- раскрыть содержание экологических активов и обязательств, используемых в процессе осуществления производственной деятельности по добыче и транспортировке газа; предложить методику формирования бухгалтерского баланса, отражающего влияние эколого-экономических показателей на учетную стоимость предприятия;

- разработать аналитические процедуры для оценки эффективности ресурсосберегающих технологий на предприятиях газовой отрасли.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методических и практических вопросов организации учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента предприятий.

Объектом исследования является экологические аспекты деятельности предприятий, занимающихся добычей и транспортировкой газа в Ставропольском крае.

Область исследования. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика», исследование проведено в рамках п. 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей;

1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; 2.11. Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Теоретико-методологической основой исследования являются фундаментальные концепции и гипотезы теории бухгалтерского учета, работы отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования системы учета и анализа экологической составляющей функционирования хозяйствующих субъектов отдельных отраслей производственной сферы, нормативные и законодательные акты Российской Федерации, методические рекомендации российские и международные стандарты в области регулирования бухгалтерского учета в газовой промышленности.

Инструментарно-методический аппарат исследования представляет собой сочетание таких базовых методов познания, как системно-функциональный анализ, синтез, диалектика, сравнение, экономико-статистический, монографический, абстрактно-логический, а также элементы метода бухгалтерского учета: документирование, счета, двойная запись, балансовое обобщение и др. При решении поставленных задач в работе применялись различные аналитические пакеты прикладных программ.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе официальных данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации; бухгалтерской и статистической отчетности предприятий, занимающихся добычей и транспортировкой газа в Ставропольском крае; результатов выборочных обследований, выполненных автором в процессе работы; электронных ресурсов сети Интернет.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке комплекса теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента предприятий газовой отрасли, отражающих производственно-технологические особенности добычи и транспортировки газа и учитывающих эколого-ориентированные и ресурсосберегающие технологии производства.

Наиболее значимые результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- развиты отдельные теоретические положения экологического учета, а именно: выделены принципы организации эколого-ориентированной системы учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента на предприятии; обоснована необходимость рассмотрения экологического учета как интегрированной системы формирования учетно-отчетных данных и уточнено его определение; конкретизировано понятие «экологический потенциал предприятия»;

- обоснована классификация экологических расходов в системе учетно-аналитического обеспечения предприятия, которая обусловлена особенностью их возникновения в процессе осуществления экологической деятельности хозяйствующих субъектов газовой отрасли, что позволяет отражать в бухгалтерской отчетности процессы недро- и землепользования как составные части учета активов и обязательств; даны методические рекомендации по построению эколого-ориентированного бюджета продаж, основанные на вариативности оценки финансовой результативности технологий производства с учетом уникальных особенностей региона добычи и транспортировки газа. Применение авторской эколого-ориентированной системы бюджетирования позволит повысить эффективность экологического менеджмента и его координацию с другими сферами деятельности предприятия газовой отрасли;

- разработана методика учета и распределения экономических затрат, включающая группировку их по предлагаемым классификационным признакам, выделение обособленного счета в системе корреспонденции счетов по номенклатуре калькуляционных статей и обоснование базовых показателей для распределения экозатрат по видам продукции предприятия газовой отрасли; уточнено содержание экологических активов и экологических обязательств, используемых при добыче и транспортировке газа; даны методические рекомендации по формированию учетных процедур на основе выделения специальных аналитических счетов для отражения их в системе бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта газовой отрасли;

- обоснован и предложен модифицированный состав статей бухгалтерского баланса для формирования эколого-ориентированной отчетности, позволяющий отразить результаты проводимых экологических мероприятий и выполнить оценку зависимости деятельности предприятия от экологических индикаторов внешней и внутренней среды;

- разработана модель аналитической оценки ресурсосберегающих технологий предприятий газовой отрасли, позволяющая анализировать их экономическую эффективность через построение агрегата частных составляющих модернизации технологических процессов в контексте учета и исполнения экологических ограничений.

Практическая значимость работы. Полученные в диссертации результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических и прикладных исследований в области формирования системы учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента на предприятиях газовой отрасли.

Непосредственное практическое значение имеют:

- методические рекомендации по построению эколого-ориентированного бюджета продаж предприятия газовой отрасли;

- методика учета и распределения экологических затрат по видам продукции предприятия газовой отрасли;

- группировка затрат в условиях экологизации производственной деятельности предприятия;

- методические рекомендации по формированию учетных процедур для отражения экологических активов и обязательств в системе бухгалтерской отчетности предприятия;

- методика составления экологического баланса с выделением позитивных и негативных экологических активов и пассивов;

- модель аналитической оценки эффективности ресурсосберегающих технологий предприятий газовой отрасли.

Апробация и внедрение результатов исследования. Теоретические и практические результаты, полученные автором в процессе исследования, докладывались на международных, региональных научно-практических конференциях по вопросам бухгалтерского учета и анализа, проходивших в городах Астрахань, Ставрополь, Пятигорск, Новосибирск, Тюмень в 2007-2011 гг.

Практические рекомендации приняты к использованию в Министерстве экономического развития Ставропольского края (акт внедрения от 20.01,2012г.).

Отдельные положения диссертационного исследования используются в учебном процессе НОУ СПО «Ставропольский кооперативный техникум экономики, коммерции и права» и ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный университет» при изучении дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Публикации. По теме исследования опубликовано 9 научных работ, общим объемом 1,73 п. л. (из них авторских 1,3 п. л.), в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - две работы.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержит 19 таблиц, 5 рисунков и 3 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пшеничный, Владимир Анатольевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сформулировать его основные положения, нашедшие отражение в работе.

1. Масштабность экологических проблем и рост загрязнений окружающей среды требуют от промышленных предприятий активизации деятельности, направленной на их устранение, и побуждают к поиску инструментов эколого-экономического управления, которые базируются на принципах устойчивого развития.

Важной особенностью влияния индустриальной экономики на систему бухгалтерского учета явилось то, что идея экономического роста и максимизации прибыли, не требовала от бухгалтерского учета формирования информации об экологических результатах деятельности и их влияния на экономические показатели, как на микро, так и на макроуровне.

Нами проанализировано в количественном выражении по данным Федеральных органов статистики по Ставропольскому краю улавливание и утилизация загрязняющих атмосферу веществ, отходящих от стационарных источников по видам экономической деятельности и выбросы загрязняющих атмосферу веществ, отходящих от стационарных источников по видам экономической деятельности за 2010-2011 гг.

Если говорить об устойчивой экономической системе, то она должна обладать возможностью сохранять ограниченный капитал, возобновлять возможные элементы природного капитала, при этом использовать добавки к искусственному капиталу для замены истощаемых ресурсов. Для устойчивой экономической системы должна стать характерным стремление к устранению несправедливых отношений между расами, установления справедливых отношений в рамках одного поколения при использовании ресурсов природного капитала.

Работа по организации экологического учета на предприятиях различных отраслей деятельности и форм собственности распространилась быстрыми темпами, что повлекло за собой развитию деятельности других международных и национальных организаций.

Экологический учет рассматривался как интегрированная система, которая формирует учетно-аналитическую информацию по принятию решений в рамках экологического менеджмента с целью устойчивого экономического развития предприятия на основе соблюдения принципа экоэффективности, снижения негативного воздействия на окружающую среду и повышения рентабельности производства.

Это позволило уточнить определение экологического учета, под которым понимается упорядоченная система сбора, регистрации, обобщения и отражения информации о природных ресурсах, экологических обязательствах, хозяйственных операциях, природоохранной деятельности предприятия, а также о полученных результатах с целью определения экологического потенциала и его основных составляющих элементов.

Проведенные исследования показывают, что для эффективного управления эколого-экономическими процессами на предприятиях газовой отрасли необходима система учетных данных, отражающих влияние проводимых природоохранных мероприятий на эффективность деятельности и конечную результативность производственных операций.

2. Основой организации эколого-ориентированной системы учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента на предприятиях газовой отрасли является использование соответствующих принципов.

Проведенные исследования показывают, что для эффективного управления эколого-экономическими процессами на предприятиях газовой отрасли необходима система учетных данных, отражающих влияние проводимых природоохранных мероприятий на эффективность деятельности и конечную результативность производственных операций.

Нами выделены принципы, соблюдение которых позволит сформировать эффективную эколого-ориентированную систему учетно-аналитического обеспечения предприятий газовой отрасли, отражающую производственный процесс добычи и транспортировки газа.

3. Проведенный анализ зарубежного опыта показывает широкое практическое применение методов и процедур эколого-экономического учета и анализа для получения экологической информации, проведения ее оценки и анализа и соответственно для принятия эффективных управленческих решений.

Газовая промышленность, как ведущая отрасль экономики, обладает достаточным количеством особенностей, влияющих на особенности организации учетно-аналитического обеспечения эколого-ориентированной системы управления.

Исследуя международные рынки нами выяснено, что в последнее время распространение различные виды экологической сертификации, которые представлены сертификацией товаров, производства и систем менеджмента.

В результате проведенного исследования, нами произведена дифференциация экологической чистоты продукции по содержанию в ней снижающегося коэффициента кратности по отношению к ПДК, для получения ее объективной характеристики.

Для прогнозирования уровня потребления экологически безопасной продукции на предстоящий период необходимо составление бюджетов, которые являются элементами управленческого учета, применяемые для стратегического планирование и прогнозирования деятельности, управления логистикой, анализа, оценки.

Для составления эколого-ориентированного бюджета продаж в условиях газового производства предлагаем интегрировать две методики составления бюджетов, для нивелирования недостатков обоих.

Используя этот метод предполагается что руководство дает директивы относительно экологических целей предприятия, а менеджеры структурных подразделений составляют бюджеты, учитывающие экологизацию производства.

Эколого-ориентированное бюджетирование представляет собой совокупность экологических бюджетов, процедуру их формирования, согласования, утверждения и контроля за фактическим их исполнением, а также механизмы выбора альтернативных вариантов и принятия эффективных управленческих решений.

Таким образом, система учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента должна обеспечивать получение комплексной информации, необходимой для стратегического и оперативного планирования деятельности хозяйствующих субъектов в условиях экологизация производства. Отправной точкой управленческих решений является бюджет продаж, на основе которого строится сложная система производства, обусловленная обязанностью предприятий организовывать транспортировку газа до конечных потребителей.

4. Возникающие затраты в процессе добычи газа и его транспортировки различны по своему характеру, они в совокупности включают затрата как непосредственно относящиеся к производственному процессу, так и к экологической деятельности. В условиях действующей газодобычи экологические затраты не выделены и включены в общий состав затрат в качестве общехозяйственных. Однако для формирования системы учетно-аналитического обеспечения экологического менеджмента необходимо формирование релевантной информации об их возникновении и включении в себестоимость добываемой продукции.

Все затраты предприятия, возникающие в процессе его производственной деятельности, различны по своему содержанию. Поэтому необходимо определиться с положением экологических затрат в общей совокупности всех затрат предприятий газовой отрасли.

Таким образом, доя построения системы учетных процедур экологических затрат нами проведена их группировка по определенным классификационным признакам.

Соответствующие затраты будут отражаться по дебету счета 24 в корреспонденции счетов учета материальных, трудовых и финансовых ресурсов в разрезе номенклатуры статей затрат.

На предприятиях газовой отрасли в результате проведенного исследования выяснено, что менеджеры не составляю сметных расчетов текущих затрат на экологическую деятельность, так как в учете предприятий данные затраты не выделяются.

В ходе проведенного исследования на основе изучения данных документов по технологии процесса добычи и транспортировки газа нами выявлена пропорциональная зависимость между суммой экологических затрат и уровнем природоемкости продукции: сумма затрат зависит от объема и токсичности отходов, сложности процесса их обезвреживания и нейтрализации действия загрязняющих веществ на воздух и воду.

Показатель природоемкости характеризует оптимальное соотношение результатов производственного процесса с объемом природных ресурсов, а значит, отражает уровень использованного исходного сырья для производства отдельного вида продукции.

Таким образом, нами предлагается использовать в качестве базового показателя распределения экозатрат показатель природоемкости каждого вида добываемой продукции, который определяется уровнем содержания природных ресурсов (газа сырого, газового конденсата, широкой фракции легких углеводородов и др.).

Необходимые данные могут быть взяты из первичных учетных документов по расходу соответствующих ресурсов и отчетных калькуляций добытого газа и его транспортировке.

5. Земельные ресурсы, как часть природного капитала занимают особое место в организации предпринимательской деятельности, так как обладают характеристиками невоспроизводимости и многофункциональности.

Амортизация по данным затратам влечет за собой уменьшение стоимости невозобновимых природных ресурсов или истощением. Данную сумму можно принять как базу истощения.

База истощения будет включать в себя все учтенные затраты за минусом остаточной стоимости плюс затраты на приведение месторождения полезных ископаемых в состояние, пригодное для его последующей реализации, например восстановление ландшафта и т.д.).

При превышении этих работ увеличится остаточная стоимость месторождения, а база истощения окажется больше суммы учтенных затрат.

База истощения должна определяться по определенным нормам истощения, которые рассчитываются как отношение суммы всех капитализированных затрат, направленных на производство конкретного вида продукции и установленного по данным геолого-разведочных работ объема запасов этой продукции.

Размер истощения ресурсов определяется по каждому учетному периоду как произведение нормы погашения на единицу продукции и фактического количества добытой продукции в рамках этого периода. Эта сумма включается в себестоимость добываемых видов продукции, как совокупный размер затрат, связанный с подготовкой процесса добычи в газовой отрасли.

Для того, чтобы контролировать использование различных видов нематериальных активов необходим также на предприятиях организованный аналитический учет с предоставлением аналитических данных о наличии и движении нематериальных активов с целью их отражения в бухгалтерской отчетности.

Необходимо отметить особенности учета нематериальных активов на предприятиях газовой отрасли. Когда объект принимается на учет определяется срок полезного использования, то есть период, в течение которого объект способен приносить доход. Это время не должно обязательно совпадать с нормативным или фактическим сроком существования объекта.

Проводимые экологические мероприятия не могут предотвратить разовые аварийные загрязнения окружающей среды, по которым, кроме того, не возможна компенсация за счет страховых возмещений. Поэтому возникает необходимость формирования резервов на покрытие таких форс-мажорных обстоятельств.

Предлагается для ликвидации последствий аварий и восстановления производственной деятельности аккумулировать дополнительные средств в виде ежемесячных отчислений на счете 65 «Резервы по экологическим мероприятиям» с применением системы субсчетов для обеспечения должного контроля за его использованием.

В течение года указанные резервы по экологическим платежам создаются в определенном проценте от суммы прибыли (возможно 3-5 процентов). В конце года данные суммы списываются на увеличение налогооблагаемой прибыли.

6. Реформирование отечественного бухгалтерского учета в связи с приближением к Международным стандартам финансовой отчетности потребовало разделения его на две подсистемы: финансовый и управленческий учет.

Развивающаяся интеграция экономики Российской Федерации в международное сообщество затрагивает экологические проблемы мира в целом.

Поэтому производственная и хозяйственная деятельность предприятий добычи газа должны отражать экологическую направленность всех предприятий независимо от формы собственности.

Особенностью предлагаемой отчетности является выделение информации по движению негативных и позитивных экологических активов (НЭА и ПЭА); негативных и позитивных экологических пассивов (НЭП и ПЭП).

Уровни показателей ПЭА и ПЭП характеризуют степень экологизации производственно-хозяйственной деятельности предприятий газовой промышленности. В первом случае показывается степень отвлечения ресурсного потенциала для решения задач экологического характера, а во втором случае возникающие экологические обязательства.

Оценивая их абсолютные и относительные уровни можно делать выводы о степени зависимости деятельности предприятия от экологических индикаторов внешней и внутренней среды и выполнении стратегии устойчивого развития (существует прямая зависимость).

7. Задачей эколого-экономического анализа является оценка эффективности модернизации, реконструкции и совершенствования технологического оборудования и процессов не только с собственно экономической, но и экологических точек зрения.

В этом отношении одним из наиболее эффективных методов следует признать использование материальных экобалансов, позволяющих достаточно точно определить величину отходов и потерь на каждом этапе технологической цепочки. Его используют ряд зарубежных и, прежде всего, европейских компаний для учета и контроля за натуральными потоками материалов, продукции и отходов. Затраты сырья в натуральном выражении здесь осуществляются на уровне производственных подразделений (или технологических операций) и представляются в виде баланса. В качестве источников информации при составлении материальных балансов можно использовать первичные документы: расход материальных ресурсов в производстве (акты-требования, лимитно-заборные карты, накладные и т.д.); оприходование готовой продукции на склад (акты и приемо-сдаточные документы). Возвратные же отходы могут быть определены при использовании накладных. Тем самым появляется принципиальная возможность обеспечить наиболее полный количественный учет, а затем и стоимостную оценку сырья, материалов, прочих ресурсов на входе и на выходе производственного процесса.

Использование предлагаемого метода дает возможность не только контролировать расход материалов, но и определиться с преобладающей направленностью модернизации и реконструкцией технических средств и технологических процессов. Если в результате обновления средств производства в общей экономии потребления материальных ресурсов большая часть приходится на безвозвратные отходы, а внутри них на отходы, имеющие ту или иную степень токсичности, то можно говорить о преобладании средозащитных аспектов процесса модернизации.

Осуществляя аналитические разработки в части оценки экологической или производственно-экономической эффективности ресурсосберегающих технологий, необходимо учитывать и показывать степень влияния учетных процедур на конечный результат, с соответствующими рекомендациями.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пшеничный, Владимир Анатольевич, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Земельный кодекс Российской Федерации.

4. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.

5. Федеральный Закон РФ «О недрах» № 2395-1 от 21.02.92 г.

6. Федеральный Закон РФ «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г.

7. Федеральный Закон РФ «О плате за землю» № 1738-1 от 11.10.91 г.

8. Федеральный Закон РФ «О государственном земельном кадастре» № 28-ФЗ от 02.01.2000 г.

9. Федеральный Закон РФ «Об отходах производства и потребления» № 891. ФЗ от 24. 06. 1998 г.

10. Постановление Правительства РФ «О разработке проекта государственной стратегии устойчивого развития Российской Федерации» № 559 от 08.05.96 г.

11. Постановление Правительства РФ «Об упорядочении учета плательщиков земельного налога и арендной платы за землю» № 876 от 04.09.95 г.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №> 994.

13. Распоряжения Минимущества «Об утверждении методических рекомендаций по определению рыночной стоимости земельных участков» № 568-рот 06.03.2002 г.

14. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26 н.

15. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов». Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2007 г. № 96 н.

16. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Приказ Минфина РФ от 28 ноября 1999 г. № 96 н.

17. Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

18. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

19. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн.

20. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

21. Положение по бухгалтерскому учету 24/11 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

22. Стратегия экономического и социального развития Ставропольского края до 2020 года в области природопользования и охраны окружающей среды.

23. Абрютина М.С. От бухгалтерского учета к национальным счетам: Учебно-практическое пособие. М.: ЗАО «Финстатпром», 2001. -187 с.

24. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. 6-е изд., перераб. и доп. - Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2006. - 958 с.

25. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2007.-448 с.

26. Арбузов В.В., Грузин Д.П., Симакин В.И. Экономика природопользования и природоохраны. Издательство: Пенза: Пензенскийгосударственный университет. 2004. - с. 251.

27. Арустамов Э. А. Экологические основы природопользования: учебник / Э. А. Арустамов, Н. В. Баркалова, И. В. Левакова.-Изд. 3-е, перераб. и доп.-М.:1. Дашков и К, 2006.-320 е.;

28. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет. Учебник. —Издательство «Бухгалтерский учет», 2004. — 568 с.31 .Бадагуев Б.Т. Экологическая безопасность предприятия: Учеб. пособие. — Альфа-Пресс, 2011. — 568 с.

29. Белов Г.В. Экологический менеджмент предприятия. Учебное пособие. -Издательство «Логос», 2006. 239 с.

30. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: «ЮНИТИ1. ДАНА», 2007. 270 с.

31. Белов, Г.В. Экологический менеджмент предприятия: Учебное пособие/

32. Г.В. Белов Москва: Логос, 2006. - 240 с.

33. Белоусов, А.И. Особенности учета затрат и активов в экологическом управленческом учете/ А.И. Белоусов// Управленческий учет. -2005. №2.

34. Белоусов А.И. Анализ средозащитных процессов в АПК в системе управления затратами. М.: Диалог - МГУ, 1998. -26 с.

35. Бенке Р.Л. Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета: практическое пособие / Научный редактор Ф.И. Ерешко. М.: АО «ВИКТОРИ», 1993,- 119 с.

36. Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента. В 2-х томах. Т. 1 / И. А. Бланк. Киев : Ника-Центр : Эльга, 2007. - 592 с.

37. Бобошко В.И. Механизм эколого-экономического регулирования деятельности малых предприятий. М., 2006. 345 с.

38. Бобылев С.Н., Ходжаев, А.Ш. Экономика природопользования. М.: «Инфра-М», 2008.- 125 с.

39. Бобылев С.Н., Зубаревич Н.В. Индикаторы устойчивого развития // Под ред. Бобылева С.Н. М.: МАКС Пресс, 2008.

40. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет/И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. -4-е изд., перераб. и доп. Ростов н/д: Феникс, 2007. - 858 с.

41. Бородин А.И. Управление предприятием и экология: перспективы экомаркетинга и экоаудита // Экономика и математические методы. 2006. - вып. 2.-С. 89-97.

42. Болыной бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

43. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев и др. .; под ред. Ю. А. Бабаева. М.: ТК Велби, изд - во Проспект, 2007. - 392 с.

44. Бухгалтерский учет: Учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. ; Под ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 768 с.

45. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.А. Галанин, 2-е изд. доп.-М.: Финансы и статистика, 2008.

46. Бухгалтерский учет. Хрестоматия/ под ред. В. И. Видяпина. Спб.:1. Питер, 2007. 864 с.

47. Вринчук М.М. Экологическое право (Право окружающей среды). М.,2008.

48. Временная типовая методика определения экономической эффективности осуществления природоохранных мероприятии и оценки экономического ущерба, причиняемого народному хозяйству загрязнением окружающей среды. М.: Экономика, 2006г. . 96 с.

49. Гирусов Э.В. Экология и экономика природопользования. М.:1. ЮНИТИ, 2007.-591 с.5 2. Го луб A.A., Струкова Е.Б. Экономика природных ресурсов. Учебное пособие для Вузов. — М.: Аспект Пресс, 1999. — 233 с.

50. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Бухгалтерский учет: Учеб. практическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. - 504 с.

51. Дайман СТО. Системы экологического менеджмента для практиков: Издательство: РХТУ им. Д.И. Менделеева, 2004, с. 248.

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

53. Демина Т.А. Экология, природопользование, охрана окружающей среды.- М.: Аспект Пресс, 1998. 144 с.

54. Думнов А., Потравный И. Экологические затраты: проблемы сопоставления и анализа // Вопросы экономики. 2010.- №6.- С. 122.

55. Ефимцев П.П., Кузьминский А.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях по добыче и транспортиовке газа/ Под общ. ред. А.Н. Кузьминского. 2-е изд., прераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2010. -246 с.

56. Евдокимова С.Т. Правовые аспекты охраны окружающей среды. Изд-во ИПК госслужбы, 2006. - 100 с.

57. Ерофеев Б.В. Экологическое право: Учебник. — М.: Новый юрист, 2008.688 с.

58. Игнатов В.Г., Кокин A.B. Экологический менеджмент: Учеб. пособие. —

59. Ростов-н/Д, 1997. — 304 с.

60. Карлин Т.П., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов: (на основе GAAP): Учебник./ Пер. с англ. 2-е изд.: доп. и перераб. - М.: ИНФРА -М, 1998.445 с.

61. Ковал ев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективыразвития. // Бухгалтерский учет. 2003. - №9. - С. 64-68.

62. Ковал ев В.В. Справедливая стоимость в системе категорий бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 2002. - №17. - С. 67-72.

63. Коваль JI.C. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие. М: Гелиос АРВ, 2003. - 464 с.

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

65. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 320 с.

66. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд.перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2007. - 717с.

67. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. - 176 с: ил.

68. Кто есть кто в экономике природопользования. Энцеклопедия. М.:1. Экономика, 2009.71 .Кувалдина Т.В. Учет затрат на природоохранные мероприятия // Бухгалтерский учет. 2011. - №4. - С. 16-24.

69. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. -591 с.

70. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. - 360 с.

71. Лукьянчиков H.H., Потравный И.М. Экономика и организация природопользования. —М.: Тройка, 2000. — 436 с.

72. Лосев К.С. Экологический вызов и устойчивое развитие: Учебное пособие. М.: Прогресс-традиция, 2000.- 416 с.

73. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001.-336 с.

74. Мамин Р.Г. Управление эколого-ресурсными процессами (взгляд изштаба отрасли). М.: ТИССО, 2004.

75. Мкртчян Г., Блам И. Устойчивое развитие и учет в области охраны окружающей среды / Зарубежный опыт. Новосибирск, Госуниверситет,1997.

76. Моисеев P.E. Актуальность замещения традиционных ресурсов продуктами переработки отходов промышленности // Экономика и математические методы. 2010. - Т. 66, вып. 5.-С. 75-78.

77. Мэтьюс М.Р. Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, Юнити, 1999. 663 с.

78. Национальное счетоводство: под ред. Б.И. Башкатова, — М: Финансы истатистика, 2005. — 456 с.

79. Нидлз Б., X. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета:пер. с англ.; 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1996. -495 с.

80. Особенности воспроизводства национального богатства в начале XXI века / Отв. редактор Л.И. Нестеров. М.: Наука, 2006.86.0лейник К.А. Экологические риски в предпринимательской деятельности (вопросы методологии). М.: Издательство «Анкил», 2002. - 208 с.

81. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учебное пособие: в 2-хчастях. М.: ФБК ПРЕСС, 2008.

82. Панкрутская, Л.И.Основы экологического менеджмента: Курс лекций/ Л.И. Панкрутская Минск: БГЭУ, 2006. - 207 с.

83. Папенов К.В. Экономика природопользования. М.: Проспект, 2006.900 с.

84. Пахомова Н.В., Рихтер К.К. Экономика природопользования и экологический менеджмент. СПб., 2007.

85. Перман P., Ma Ю., Макгилври Дж. Экономика природных ресурсов и охраны окружающей среды (промежуточный уровень): пер. с англ. М.:

86. Издательство ТЕИС, 2007. 167 с.

87. Петрова В.Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности //

88. Бухгалтерский учет. 2011. - №4. - С. 16-24.

89. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 532 с.

90. Рабинович A.M. Спорные вопросы составления бухгалтерскойотчетности // Бухгалтерский учет. —2011. №8. - С. 25-31.

91. Реймерс Н.Ф. Природопользование: Словарь-справочник. М., 2008.

92. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы оценочной деятельности: Учебное пособие. М.: Книга-сервис, 2002. - 240 с.

93. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фран. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

94. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетноеисчисление. Л., 1928. - 167 с.

95. Саенко К.С. Экологическая составляющая в образовательном процессе подготовки экономистов. Актуальные проблемы экологии Ярославской области: Материалы Второй научно-практ. конференции. Т. 2. —Ярославль: Издание ВВО1. РЭА, 2002. С. 136-140.

96. Салин В.Н. Система национальных счетов. — М: Финансы истатистика, 2006. — 345 с.

97. Соколов Я.В. Капитализация внеоборотных активов в бухгалтерском учете // // Бухгалтерский учет. 2011. - №3. - С. 64-69.

98. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы истатистика, 2009.- 496 с.

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

100. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерская природа обязательств. // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - С. 63-68.

101. Социально-экономический потенциал устойчивого развития: Учебник / Под ред. Л.Г. Мальника и Л. Хенса. Сумы: Университетская книга, 2007.

102. Социально-экономические системы Беларуси и России: эволюция и перспективы / П. Г. Никитенко, С. Ю. Солодовников ; Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики. Минск : Белорусская наука, 2008.

103. Стоянова И.А. Экономические и правовые аспекты природопользования. М.: МГГУ, 2007.

104. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ А. Е.

105. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. М.: КНОРУС, 2007. - 496 с.

106. Терехова В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. М.: Перспектива, 1999.-214 с.

107. Тишков В.К. Анализ природоохранной деятельности предприятий химической промышленности. Самара: Самар. плановый ин-т, 1991. - 52 с.

108. Ткач В.И. Финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия. / Ткач В.И., Агеев И.М., Ильченко Е.В., Крохичева Г.Е., Сеферова И.Ф. Ростов-н/Д.: РГСУ, 2001. - 103 с.

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

110. Уилл ер, Д., Элкингтон, Дж. Экологическая и социальная отчетность последних лет/ Д. Уиллер, Дж. Элкингтон/ Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.soc-otvet.ru/. - Дата доступа: 16.08.2010.

111. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 2- е изд. , перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2008.-784 с.

112. Фомичева Л.П. Бухгалтерские нововведения // Бухгалтерский учет.2011.-№5.-С. 11-13.

113. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.В. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.- 564 с.

114. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ.. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415 с.

115. И8.Шмаль А.Г. Методологические основы создания систем экологической безопасности территорий. — Бронницы: Изд-во МП ИКЦ «БИТВ», 2000. — 216 с.

116. Шимова О.С., Кабушко A.M. Управление природопользованием и природоохранной деятельностью: Учеб.пособие. Минск: Юнипак. 2005.

117. Шмаль А.Г. Экологическая безопасность в системе государственного управления. — Бронницы: Изд-во МП ИКЦ «БИТВ», 2001. — 76 с.

118. Шнейдман Л.З, Новый Закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования учета и применения МСФО в стране // Бухгалтерский учет. 2012. -№ 2. -С. 50-53.

119. Экологические индикаторы качества роста региональной экономики / Под ред. И.П. Глазыриной, И.М. Потравного. М.: НИА-Природа, 2006.

120. Экологический менеджмент / Н.В. Пахомова, А. Эндрес, К. Рихтер. СПб.: Питер, 2003. - 544 с: ил. - (Серия «Учебник для вузов»),

121. Экологический менеджмент: Учебное пособие. / Под ред. М. А. Винокурова и Б. П. Токэрского. Иркутск. Изд-во ИГЭА, 2007,- 70 с.

122. Экология. Под ред. Тягунова Г.В., Ярошенко Ю.Г. 2-е изд., перераб. идоп.-М.: Логос, 2005.-504 с.

123. Экология и экономика природопользования: Учебник / Под ред. Э.В. Гирусова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

124. Экономика природопользования: Учебник / Под ред. К.В. Папенов. М.: ТЕИС, 2006.

125. Экономика природопользования: учеб. / Под ред. К.В. Паненова. М.: ТЕИС, ТК Велби, 2008. - 243 с.

126. Экономические потенциал административных и производственных систем / Под ред. О.Ф. Балацкого. Сумы: Университетская книга, 2006.

127. Выбросы загрязняющих атмосферу веществ, отходящих от стационарных источников по видам экономической деятельности в Ставропольском крае в 20102011 гг., тысяч тонн1. Показатели 2010 20111 2 о 3

128. Улавливание и утилизация загрязняющих атмосферу веществ, отходящих от стационарных источников, по видам экономической деятельности в

129. Ставропольском крае в 2011 году, тысяч тонн

130. Показатели Уловлено и обезврежено вредных веществ Утилизировано загрязняющих веществ

131. Фактическ 1 и, тыс. тонн в % к отходящи м Фактическ и, тыс. тонн в % к уловленны м1 2 о 3 4 5

132. Выписка из технологической карты добычи газа (смазочные материалы), на 1 тыс.зкг % кг %1 2 3 4 5 6

133. Бурение скважин 120 10 8,3 7 5,8

134. Насосные работы 70 8 И,4 5 7,5

135. Вторичная транспортировка 40 5 12,5 2 5