

Ерина Т.В., канд.эконом.наук
erina_tatyana@mail.ru

Корабельникова Л.Л.
artel2003@mail.ru

Иванова Н.В., канд.эконом.наук
erina_tatyana@mail.ru

Казанский (Приволжский) федеральный университет,
Институт управления, экономики и финансов
Казань, Россия

DOI: 10.24153/2079-5912-2017-8-5-36-43

РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ ЭКОЛОГИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА В ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация: Одной из важнейших задач развития отечественной экологической политики является выстраивание системы взаимодействия предприятий и государства при формировании отчетных данных и механизма взимания экологических платежей. В статье исследовано содержание категории «экологизации предприятия», раскрыты ее составляющие и представлена формулировка рассматриваемой категории применительно к современной системе отчетности.

Ключевые слова: экологизация, экологический учет, экологическая отчетность.

В условиях современного общества, установившего абсолютный приоритет рыночных отношений, защита экологии неотъемлемо связана с рациональным природопользованием и концепцией устойчивого развития бизнеса и общества в целом. Сейчас задача общества – максимально снизить силу воздействия человека на природу. Самый эффективный метод достижения этой цели – создание новой, экологической экономики, ориентированной на восстановление и поддержание экологического равновесия.

Возникновение среди широкого круга заинтересованных лиц озабоченности результатами и последствиями экологической деятельности экономических субъектов обусловило необходимость формирования массива экологической информации и стало основой для возникновения и развития экологического учета.

В настоящее время его используют экономические субъекты, прежде всего крупные промышленные предприятия, расходы, обязательства и последствия экологической деятельности которых существенны для объективной оценки стоимости компаний, а также для повышения инвестиционной привлекательности, конкурентоспособности. Многие крупные организации сталкиваются с проблемами организации и ведения экологического учета чаще всего в связи с тем, что теоретические, организационные и методические положения этого вида учета все еще недостаточно разработаны. Кроме того, открытым остается вопрос самого определения экологического учета, отсутствует единство взглядов на его объекты, не сформировано однозначной позиции ученых по поводу места экологического учета в системе видов учета.

Прежде всего следует отметить, что ни в западной, ни в отечественной науке и практике нет единства мнений о существенных характеристиках экологического учета, позволяющих сформулировать его адекватное определение.

В 1992 г. на конференции Организации Объединенных Наций по окружающей среде и развитию (встрече "Планета Земля" на высшем уровне в Рио-де-Жанейро) была предложена концепция экологического учета как инструмента проведения последовательной политики в

области устойчивого развития [11]. В Рекомендации 1653 "Об экологическом учете как инструменте устойчивого развития" Парламентской ассамблеи Совета Европы (2004) экологический учет представлен как система, которая может использоваться для выявления, организации, регулирования и представления данных и информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях.

В целом экологический учет промышленных предприятий зарубежными исследователями понимается как совокупность методов внутреннего управленческого учета, финансового учета для целей внешней отчетности, а также анализа затрат и результатов фактической производительности.

Среди российских ученых также нет однозначной точки зрения на понятие экологического учета. К.С. Саенко дает его определение как упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном и денежном выражении о природных ресурсах, экологических обязательствах, хозяйственных операциях природоохранной деятельности организации путем сплошного, непрерывного документального учета природопользования хозяйствующего субъекта [13].

По мнению Н.Н. Рубановой, представленному в исследовании "Экологический учет на предприятиях промышленности строительных материалов" (Орел, 2005), бухгалтерский экологический учет - это процесс сбора, регистрации, обобщения и отражения в системе природоохранных затрат, природных активов, экологических фондов, резервов и обязательств, а также результатов деятельности хозяйствующих субъектов с целью управления и определения экологического потенциала предприятия.

В понятии экологического учета А.П. Лазарева объединяет информационную функцию и экологическое управление, что обычно ассоциируется с учетом природных ресурсов, который в свою очередь определяется как сбор и аналитическое суммирование сведений о количестве и качестве имеющихся природных ресурсов для организации их рационального использования, планирования хозяйственной и природоохранной деятельности, прогнозирования тенденций развития отраслей природопользования и изменений окружающей среды в текущий период и в перспективе. С.М. Шапигузов и А.З. Шнейдман определяют экологический учет как систему учета природоохранной деятельности.

В приведенных определениях экологического учета прослеживается общий подход к тому, что его объект прежде всего представлен природоохранной деятельностью, а это не вполне точно, так как охрана природы не является функцией предприятий. По отношению к этим

экономическим субъектам более целесообразно использовать понятие экологической деятельности. Кроме того, понятие экологического учета основано на законодательно закреплённом определении бухгалтерского учета с отражением специфики объектов.

В связи с тем, что экологическая деятельность характеризуется не только финансово-хозяйственными показателями, предлагаем выделять в составе объектов экологического учета две группы:

1) объекты бухгалтерского учета, связанные с экологической деятельностью;

2) объекты - антропогенные экологические факторы.

К активам, связанным с экологической деятельностью, относятся внеоборотные активы (нематериальные активы, результаты исследований и разработок, основные средства и др.) и оборотные активы (отходы, запасы, используемые в процессе эксплуатации основных средств экологического назначения и др.). Доходы от экологической деятельности могут представлять собой доходы от продажи энергии, отходов, предоставления в пользование основных средств экологического назначения, оказания услуг лабораторий и др.

Под фактами экологической жизни следует понимать сделки, события, операции, способные повлиять на состояние экологических активов, экологические доходы и расходы, источники финансирования экологической деятельности, а также антропогенное воздействие на окружающую среду. Появление фактов экологической жизни и их идентификация вызывает к жизни процесс экологизации предприятий. Под экологизацией предприятий понимается построение системы сбора, регистрации и обобщения информации о факторах вредного воздействия и их отражение в системе экологической отчетности, предусмотренной действующим законодательством.

Объекты по видам экологических расходов представлены авторами на основе традиционного их разделения в бухгалтерском учете и в соответствии с письмом Минфина России от 27.05.2011 N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации".

Текущие экологические расходы включают связанные с экологической деятельностью:

- содержание и эксплуатацию объектов основных средств, их ремонт;
- сырье, материалы, топливо и электроэнергию, используемые при эксплуатации объектов;
- содержание персонала, обслуживающего объекты;
- рентные (лизинговые) платежи, платежи по страхованию сооружений и оборудования;

- сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления собственными силами;

- организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью;

- текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности;

- обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду;

- прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата.

Капитальные экологические расходы включают в себя:

- строительство сооружений, охраняющих атмосферный воздух от загрязнения и предотвращающих изменения климата (газо-пылеулавливающих установок и устройств, предназначенных для обезвреживания вредных веществ из газов, отходящих от технологических агрегатов и из вентиляционного воздуха перед выбросом в атмосферу, автоматических систем контроля за загрязнением атмосферного воздуха, установок по производству электроэнергии на базе альтернативных источников (ветровой и солнечной энергии, биогаза, термальных вод и др.);

- водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод;

- строительство установок по обезвреживанию, компостированию, переработке отходов производства и потребления;

- строительство противоэрозионных гидротехнических, противоселевых, противооползневых, противолавинных, противообвальных, включая береговые, сооружений; террасирование крутых склонов, рекультивация земель, оборудование контроля за загрязнением почвы и подземных вод и др.;

- мероприятия по защите и реабилитации земель, поверхностных и подземных вод;

- возведение объектов, направленных на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия (экраны, щиты, перегородки, насыпи, изгороди);

- мероприятия по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды, направленные на сокращение или предотвращение воздействия радиоактив-

ных веществ на окружающую среду, реабилитацию загрязненных территорий, высокорadioактивных отходов и др.;

- проектно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, предприятий и объектов, прогрессивной природоохранной технологии, средств защиты природных объектов от негативных антропогенных воздействий на окружающую среду.

Финансовые экологические расходы, в результате которых изменяются величина и состав собственного капитала организации (например, в случае целевого финансирования, предоставленного государственными органами, юридическими и физическими лицами), заемных средств (поступления от выпуска облигаций, погашение заемных средств, полученных на финансирование экологической деятельности и т.п.).

Собственные источники финансирования экологической деятельности могут состоять:

- из резервов, образованных за счет нераспределенной прибыли;

- из добавочного капитала, сформированного в процессе переоценки используемых в экологической деятельности внеоборотных активов;

- из государственной помощи, предоставляемой организациям на экологическую деятельность (экологический контроль, сбор, удаление отходов и очистка сточных вод, охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания, прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды, другие вопросы в области охраны окружающей среды).

Заемные источники финансирования экологической деятельности могут состоять:

- из кредитов и займов, привлеченных для финансирования экологической деятельности;

- из заемных средств, привлеченных путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, получения отсрочек и рассрочек оплаты от поставщиков и др.

Антропогенные факторы как объекты экологического учета следует различать в зависимости от способов определения их влияния на экологию в соответствии с видом экономической деятельности организации:

- факторы технического воздействия на экологию (режим функционирования оборудования, технологический цикл отходов, отклонение от эксплуатационных характеристик, превышение эксплуатационных характеристик и т.д.);

- факторы химико-биологического воздействия на экологию (предельно допустимая концентрация загрязняющих веществ (мг/л, мг/кг, %), предельно допустимый вы-

брос, предельно допустимый сброс);

- факторы физического воздействия на экологию: термические (тепловая энергия, температура), механические (максимально допустимые нагрузки оборудования), акустические (шумы), электрические (электрическая мощность, энергосбережение), ядерные и радиационные (излучение), макрокинетические и др.

Считаем, что предложенная группировка объектов экологического учета достаточно цельно представляет их основные виды, может во многом способствовать решению организационных и методических вопросов, а также достоверному определению не только результативности, но и эффективности экологической деятельности организации.

Однако возможна еще большая детализация объектов экологического учета в зависимости от применяемых стандартов отчетности и решения организации отражать информацию об обязательной и добровольной частях экологической деятельности [1].

Его нормативно-правовая база включает целый ряд документов.

1. Документы в области регулирования бухгалтерского учета: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

2. Законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных осуществлять выработку государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере налогов и сборов, органов исполнительной власти субъектов РФ, исполнительных органов субъектов местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции (гл. 1 разд. 1 Налогового кодекса РФ).

3. Нормативно-правовые документы в области природопользования, охраны окружающей среды в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды": федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними нормативные акты, федеральные и региональные программы, порядок экономической оценки воздействия хозяйственной или иной деятельности на окружающую среду, осуществления экологического мониторинга, нормативы качества окружающей среды, установленные на разных уровнях государственной власти. Стандарты экологической и социальной отчетности [12, 16].

4. Внутренняя документация хозяйствующего субъекта: учетная политика, система внутреннего экологического

контроля, план экологических мероприятий, стандарты предприятия, официальный технический и эксплуатационный регламенты и т.п.

Состав внутренних субъектов экологического учета зависит от особенностей организационной структуры предприятия и может быть представлен:

- бухгалтерией, в ее составе - отделами по планированию и учету налогов, финансовым отделом и т.п.;

- отделом охраны природы, экологическим отделом, экологическим центром предприятия и др.;

- экоаналитическими центрами и лабораториями по контролю за выбросами, лабораториями очистных сооружений, водоочистными станциями и др.

Внешние субъекты экологического учета могут быть представлены привлеченными организациями, работающими на договорной основе с предприятием. Это могут быть мобильные лаборатории, осуществляющие деятельность в рамках действий, согласованных со специализированной инспекцией государственного экологического контроля и анализа, а также санитарно-эпидемиологическими службами; аналитические центры по охране окружающей среды и экспертизе, компании, экологического аудита, органы государственной власти, осуществляющие формирование официальной статистической информации.

Пользователей информации следует объединить в две группы:

- внутренние: экологический отдел, бухгалтерия, специалисты по вопросам экологии, координирующие управленческие действия организационно-технологического характера, руководители экономического субъекта, персонал, профессиональные союзы и др.;

- внешние: федеральные, региональные, местные органы государственной власти, инвесторы, общественность, природоохранные организации и др.

Экологическая отчетность включает в себя:

- бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним;

- статистическую отчетность: форма N 2-ТП (воздух) годовая, N 2-ТП (воздух) срочная, N 2-ТП (отходы) годовая, N 2-ТП (радиоактивные вещества) годовая, N 2-ТП (радиоактивность), N 2-ТП (водхоз) годовая, N 1-водопровод, N 4-ОС годовая - сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах, N 18-КС годовая - сведения о капитальных вложениях на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов, N П-2 (квартальная) - сведения об инвестициях;

- налоговые формы: налоговые декларации по платежам за пользование природными ресурсами, за загряз-

нение окружающей природной среды, за негативное воздействие на окружающую среду (налоговые декларации по плате за пользование водными объектами, сводная налоговая декларация по земельному налогу);

- отчетность по экологическим стандартам, часть социальной отчетности, раскрывающей показатели экологической результативности.

Известно, что развитие теории и практики экологического учета обусловило возникновение социального учета, в процессе которого формируется информация об экономической, социальной и экологической результативности экономических субъектов. В связи с этим экологический учет можно вести как отдельно, так и в системе социального учета.

Приведенные обоснования позволяют определить позицию авторов относительно места экологического учета в системе видов учета. Экологический учет является частью традиционной учетной системы экономического субъекта, включающей оперативный, бухгалтерский, статистический учет, а также одним из блоков, формирующих основы социального учета.

В данном исследовании уточнено место экологического учета в системе видов учета на основе:

3) обобщения и критической оценки известных определений экологического учета;

4) уточнения определений экологического учета и экологической отчетности;

5) сравнения экологического учета не только с видами бухгалтерского учета, но и со статистическим, оперативным учетом по предложенным признакам сравнения: принципы, функции, предмет, субъекты, методы, измерители;

4) группировки объектов экологического учета: объекты бухгалтерского учета, связанные с экологической деятельностью (активы, доходы, расходы, источники финансирования); объекты - антропогенные экологические факторы (технического, химико-биологического, физического воздействия на экологию), а также введения нового понятия фактов экологической жизни, которые относятся к обеим выделенным группам объектов экологического учета.

Резюме

В современном обществе большую роль играет экологическая политика государства в виде организации системы восполнения ущерба природе через измерение и учет техногенного воздействия. При этом особой проблемой является проблема идентификации и учета техногенных факторов, являющихся частью функционирования предприятия, а также проблема их денежного измерения. Кроме того, необходимо построение сбалансированной политики государства в части установления механизма взимания платежей за загрязнение окружающей среды и последующее их направление на восстановление экосистемы. В создавшихся условиях разумно говорить о системе экологизации предприятий, которая выражается в построении системы экологического учета и отчетности и выделения фактов вредного природного воздействия, подлежащих измерению и оценке.

Система построения экологического учета заключается в идентификации его предмета, определении объектов учета, их классификации, а также элементов метода. Предметом экологического учета можно считать систему экологизации предприятий. Перечень объектов представляет собой идентифицируемые техногенные факторы, активы, связанные с реализацией экологической политики, расходы и возникающие обязательства перед бюджетом. Отличительной чертой классификации объектов является отсутствие категории капитала как специфической экономической категории, определяющей отношения собственности. Однако в определенных случаях представляется возможным выделить один из видов капитала, присущего экологическому учету в виде целевого финансирования экологических мероприятий.

Определенный интерес представляет собой концепция экологической отчетности. Данный элемент метода экологического учета в России находится в стадии начального формирования и совершенствуется одновременно с системой взимания экологических платежей.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бахтурина Ю.И. Классификация корпоративной социальной ответственности как основа организации учета // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 46. С. 18-29.
2. Вегера С.Г. Учет экологической и антиэкологической земельной ренты как фактор обеспечения устойчивого землепользования // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 40. С. 31-45.
3. Гоголева Т.Н. Экологическая деятельность: теоретический и организационный аспекты экологического учета // Современная экономика: проблемы и решения. N 2. 2012. С. 129-135.
4. Замула И.В., Липова А.А. Бухгалтерский учет экологических обязательств потребителей // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 22. С. 55-63.
5. Замула И.В., Травин В.В. Экологическая рента: идентификация в бухгалтерском учете и порядок распределения // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 14. С. 46-55.
6. Илышева Н.Н., Балдеску Е.В. Новые аспекты и индикаторы экологической результативности в нефинансовой отчетности по устойчивому развитию G4 // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 30. С. 2-7.
7. Ильичева Е.В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета // Фундаментальные исследования. 2009. N 1. С. 66-67.
8. Кожухова О.С. Экологический учет и экологический контроллинг: взаимосвязь и интеграция. URL: <http://www.uecs.ru/uecs-39-392012/item/1165-2012-03-26-11-23-42>.
9. Масько Л.В. Методики аудита операций с экологическими активами и обязательствами // Аудиторские ведомости. 2014. N 4. С. 63-75.
10. Потехина М.А. Транспорт и вопросы экологии в учете и отчетности // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. 2011. N 5. С. 51-58.
11. Рио-де-Жанейрская декларация ООН по окружающей среде и развитию 1992 г. URL: <http://www.un.org/ru>.
12. Руководство GRI - стандарт отчетности в области устойчивого развития. URL: <http://www.slideshare.net/vadimv/gri#13713206366251&hideSpinner>.
13. Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. 376 с.
14. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхухур Мохаммед Али. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 15. С. 22-29.
15. Сафина Д.И., Плотникова Л.А. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни организации // ИННОВАЦИИ, ТЕХНОЛОГИИ, НАУКА Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016 Издательство: Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС" (Уфа), с.178-180
16. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский экологический учет: экологическая отчетность предприятий. URL: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-411/accounting-and-auditing-411/10982-411-0611>.
17. Стандарт ИСО 14000 - основа экологической сертификации. URL: <http://www.rospromptest.ru/content.php?id=257>.
18. Суслова Ю.А. Экологические платежи // Бухгалтерский учет. 2014. N 1. С. 107-112. N 2. С. 95-99.
19. Чхутиашвили Л.В. Организация и совершенствование экологического учета на российских предприятиях // Lex russica. 2014. N 2. С. 185-198.
20. Чхутиашвили Л.В. Экологический бухгалтерский учет в российских организациях в рыночных условиях хозяйствования // Управленческий учет. 2012. N 11. С. 69-78.
21. Шелухина Е.А. Бухгалтерский учет земельной ренты в контексте экологизации сельского хозяйства // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 20. С. 11-21.
22. Шигаев А.И. Нидлз Б. Финансовый анализ расходов на научные исследования и разработки высокоэффективных компаний // ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА И МОДЕЛИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ материалы докладов VI Международной заочной научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ; Казанский (Приволжский) федеральный университет. 2016 Издательство: Казанский (Приволжский) федеральный университет (Казань), с.176-179.

Yerina T.V.

Cand. econom. Sci.
Kazan Federal University
Kazan, Russia
erina_tatyana@mail.ru

Korabelnikova L.L.

Kazan Federal University
Kazan, Russia
artel2003@mail.ru

Ivanova N.V.

Cand. econom. Sci.
Kazan Federal University
Kazan, Russia
ivanova_n.v@mfil.ru

IMPLEMENTATION OF THE SOCIETY'S ECONOMIC POLICY OF THE ECOLOGIZATION IN THE ENTERPRISE REPORTING

A most important task of developing national environmental policy is the building of a system that interacts between enterprises and the state when generating the reporting data and the mechanism for the collection of environmental charges. The paper studies the content of the category of "enterprise ecologization", reveals its components and presents the formulation of the category in question with reference to the modern reporting system.

Keywords: ecologization, environmental accounting, environmental reporting.

Resume:

In modern society, an important role is played by the state's environmental policy that is presented in the form of organizing a system to replace the damage to nature through the measurement and consideration of man-made impact. At the same time, a special problem is to identify and account for technogenic factors that are a part of enterprise functioning as well as the problem of their monetary measurement. In addition, it is necessary to pursue a balanced state policy regarding the establishment of a mechanism for charging payments for polluting the environment and their subsequent use for the restoration of the ecosystem. Under the existing conditions, it is reasonable to talk about the system of enterprise ecologization, which is expressed in the construction of an environmental accounting system and the identification of harmful natural effects to be measured and evaluated. The system of building the environmental accounting includes the identification of its subject matter, the definition of accounting items, their classification, as well as the elements of the method. The system of enterprise ecologization can be considered the subject of environmental accounting. The list of objects cover identifiable technogenic factors, assets related to the implementation of environmental policy, expenditures and arising liabilities to the state budget. A distinctive feature in classifying the objects is the absence of a category of capital as a specific economic category that determines ownership relations. However, in certain cases it is possible to single out a type of capital inherent in environmental accounting in the form of targeted financing for environmental activities. Of particular interest is the concept of environmental reporting. This element of the environmental accounting method in Russia is at the initial stage of creation and is being improved simultaneously with the system of environmental fees.

Literature:

1. Baxturina Yu.I. Klassifikaciya korporativnoj social'noj otvetstvennosti kak osnova organizacii ucheta // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2013. N 46. S. 18-29.
2. Vegera S.G. Uchet e'kologicheskoy i antie'kologicheskoy zemel'noj renty kak faktor obespecheniya ustojchivogo zemlepol'zovaniya // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2011. N 40. S. 31-45.
3. Gogoleva T.N. E'kologicheskaya deyatel'nost': teoreticheskij i organizacionnyj aspekty e'kologicheskogo ucheta // Sovremennaya e'konomika: problemy i resheniya. N 2. 2012. S. 129-135.
4. Zamula I.V., Lipova A.L. Buxgalterskij uchet e'kologicheskix obyazatel'stv potrebitel'ej // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2014. N 22. S. 55-63.
5. Zamula I.V., Travin V.V. E'kologicheskaya renta: identifikaciya v buxgalterskom uchete i poryadok raspredeleniya // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2011. N 14. S. 46-55.
6. Ilysheva N.N., Baldesku E.V. Novye aspekty i indikatory e'kologicheskoy rezul'tativnosti v nefinansovoj otchetnosti po ustojchivomu razvitiyu G4 // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2013. N 30. S. 2-7.
7. Il'icheva E.V. Sravnitel'naya xarakteristika finansovogo, nalogovogo, upravlencheskogo i e'kologicheskogo ucheta // Fundamental'nye issledovaniya. 2009. N 1. S. 66-67.
8. Kozhuxova O.S. E'kologicheskij uchet i e'kologicheskij kontrolling: vzaimosvyaz' i integraciya. URL: <http://www.uecs.ru/uecs-39-392012/item/1165-2012-03-26-11-23-42>.
9. Mas'ko L.V. Metodiki audita operacij s e'kologicheskimi aktivami i obyazatel'stvami // Auditorskie vedomosti. 2014. N 4. S. 63-75.

10. Potexina M.A. Transport i voprosy e'kologii v uchete i otchetnosti // Transportnye uslugi: buxgalterskij uchet i nalogooblozhenie. 2011. N 5. S. 51-58.
11. Rio-de-Zhanejrskaya deklaraciya OON po okruzhayushhej srede i razvitiyu 1992 g. URL: <http://www.un.org/ru>.
12. Rukovodstvo GRI - standart otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya. URL: <http://www.slideshare.net/vadimv/gri#13713206366251&hideSpinner>.
13. Saenko K.S. Uchet e'kologicheskix zatrat. M.: Finansy i statistika, 2005. 376 s.
14. Sapozhnikova N.G., El'viya Burxan Kxudxur Moxammed Ali. Informaciya ob e'kologicheskoy deyatel'nosti v korporativnom uchete i otchetnosti // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2014. N 15. S. 22-29.
15. Safina D.I., Plotnikova L.A. Vnutrennij kontrol' faktov xozyajstvennoj zhizni organizacii// INNOVACII, TEXNOLOGII, NAUKA Sbornik statej Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2016 Izdatel'stvo: Obshhestvo s ogranichennoj otvetstvennost'yu "OMEGA SAJNS" (Ufa), s.178-180
16. Smol'nikova Yu.Yu. Buxgalterskij e'kologicheskij uchet: e'kologicheskaya otchetnost' predpriyatij. URL: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-411/accounting-and-auditing-411/10982-411-0611>.
17. Standart ISO 14000 - osnova e'kologicheskoy sertifikacii. URL: <http://www.rospromtest.ru/content.php?id=257>.
18. Suslova Yu.A. E'kologicheskije platezhi // Buxgalterskij uchet. 2014. N 1. S. 107-112. N 2. S. 95-99.
19. Chxutiashvili L.V. Organizaciya i sovershenstvovanie e'kologicheskogo ucheta na rossijskix predpriyatiyax // Lex russica. 2014. N 2. S. 185-198.
20. Chxutiashvili L.V. E'kologicheskij buxgalterskij uchet v rossijskix organizaciyax v rynochnyx usloviyax xozyajstvovaniya // Upravlencheskij uchet. 2012. N 11. S. 69-78.
21. Sheluxina E.A. Buxgalterskij uchet zemel'noj renty v kontekste e'kologizacii sel'skogo xozyajstva // Mezhdunarodnyj buxgalterskij uchet. 2013. N 20. S. 11-21.
22. Shigaev A.I. Nidlz B. Finansovyj analiz raschodov na nauchnye issledovaniya i razrabotki vysokoe'fektivnyx kompanij // PROBLEMY ANALIZA I MODELIROVANIYa REGIONAL'NYX SOCIAL'NO-E'KONOMICHESKIX PROCESSOV materialy dokladov VI Mezhdunarodnoj zaochnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Ministerstvo obrazovaniya i nauki RF; Kazanskij (Privolzhsckij) federal'nyj universitet. 2016 Izdatel'stvo: Kazanskij (Privolzhsckij) federal'nyj universitet (Kazan'), s.176-179.