

---

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

---

УДК 657

*<sup>1</sup>Ш. И. Алибеков, <sup>2</sup>А. Х. Ибрагимова*

<sup>1</sup>Северокавказский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции РПА Минюста России», Республика Дагестан, г. Махачкала, email: skf@rpa-mjust.ru

<sup>2</sup>Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Республика Дагестан, г. Махачкала, email: dgunh@dgunh.ru

### **ВОПРОСЫ ВЕДЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЁТА И СОСТАВЛЕНИЯ ЭКООТЧЕТНОСТИ**

**Ключевые слова:** природные ресурсы, охрана природы, экологические затраты, экологическая отчетность, объекты природопользования, экологический бухгалтерский учёт.

В статье исследованы вопросы актуальности ведения экологического учёта и составления социальной отчётности для раскрытия вопросов природоохранных мероприятий. Рассмотрены современные тенденции практики ведения учёта экологических затрат и обязательств, в рамках реализации государственной природоохранной политики. Статья раскрывает вопросы понятия экологического учёта и его нормативно – правового обоснования. Проведен сравнительный анализ мнений исследователей по данной проблематике. Рассмотрен состав отчетности о природоохранных мероприятиях, предложена стандартизация отчетности и обоснована необходимость классификации экологических затрат. Раскрыты проблемы в данной предметной области. В статье сделана попытка выявления преимуществ ведения экологического учёта, даны предложения для возможного совершенствования вопросов учёта и отчетности в области экологичного освоения природных ресурсов и проведения природоохранных мероприятий.

*<sup>1</sup>Sh. I. Alibekov, <sup>2</sup>A. Kh. Ibragimova*

<sup>1</sup>All-Russian State University of Justice RPA of the Ministry of Justice of Russia, Republic of Dagestan, Makhachkala, email: skf@rpa-mjust.ru

<sup>2</sup>Dagestan State University of National Economy, Republic of Dagestan, Makhachkala, email: dgunh@dgunh.ru

### **ISSUES OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND ENVIRONMENTAL REPORTING**

**Keywords:** natural resources, nature protection, environmental costs, environmental reporting, environmental management objects, environmental accounting.

The article examines the relevance of environmental accounting and social reporting for the disclosure of environmental protection measures. The article considers the current trends in the practice of accounting for environmental costs and obligations in the framework of the implementation of the state environmental policy. The article reveals the issues of the concept of environmental accounting and its regulatory justification. A comparative analysis of the opinions of researchers on this issue is carried out. The composition of reporting on environmental protection measures is considered, the standardization of reporting is proposed, and the need for classification of environmental costs is justified. The problems in this subject area are revealed. The article attempts to identify the advantages of environmental accounting, offers suggestions for possible improvement of accounting and reporting issues in the field of eco-friendly development of natural resources and environmental protection measures.

Происходящие эколого-экономические процессы, из-за приспособления человеком природы для своих потребностей, вызывают в ней отрицательные изменения. Нарастающее загрязнение окружающей среды через выбросы промышленных и бытовых отходов, и невозможность локализации отрицательных последствий этого процесса придаёт данной проблеме глобальное значение.

В наше время становится просто необходимым выработка инновационно-направленного вектора природопользования. Популяризация правильного отношения к окружающей среде призвана построить экологичный способ освоения природных ресурсов, придав новый импульс развитию системы природопользования в России. Важно поощрять на государственном уровне экологическую культуру и здоровое отношение к окружающей среде. Сейчас наблюдается разрыв между технологиями производства и природоохранными мероприятиями, не в пользу последнего, предприятия экономят и финансируют экологические расходы по остаточному принципу.

На данный момент в российской экономике учёт важных показателей использования природных ресурсов не сложился, нет соответствующих эффективных программ развития, нет механизма увязки с макроэкономическими индикаторами (ВВП, ВРП), что препятствует развитию инновационной парадигмы в вопросах природопользования.

По мнению специалистов в России суммарные расходы на природоохранные мероприятия в % ВВП составляют всего лишь 0,7–0,8%.

#### **Цель исследования**

Исследование вопросов состояния экологического учёта в России, вопросы охраны окружающей среды, проблемы учёта затрат и обязательств при решении экологических проблем, а также составление экологической отчетности для заинтересованных пользователей с целью определения влияния на окружающую природную среду.

#### **Материал и методы исследования**

Объектом исследования являются экологический учёт и экологическая отчетность предприятий. Использо-

вание общенаучных методов обобщения, переход от конкретного к абстрактному и обратно, выявили зависимость между успешным развитием предприятий и бережным отношением к природной среде, возрастающей роли информации о природоохранных мероприятиях в составе социальной отчетности, для выработки тактичного отношения к природным ресурсам и его сохранения для потомков.

#### **Результаты исследования и их обсуждение**

Как отмечает в своем исследовании Л. В. Чхутиашвили, «поле деятельности охраны окружающей среды – это инженерные мероприятия и инженерные сооружения, направленные на сохранение природы и ее компонентов при различных видах человеческой деятельности, на рекультивацию нарушенной природной среды, на восстановление живых организмов и т.д.» [16, С.8].

Для целей бухгалтерского учёта наиболее целесообразным будет разграничение и классификация экологических расходов, только в этом случае появится возможность их систематизации и сопоставления по разным периодам и разным предприятиям.

В системе бухгалтерского учёта, как поставщика информации, немаловажную роль для экологизации деятельности играет экологическая отчетность и экологический учёт, призванные предоставлять обществу информацию об усилиях предприятия в сторону экологизации функционирования и соответствующих затратах. Природные ресурсы, в соответствии со ст. 1 Закона №7-ФЗ, интерпретируются как природные объекты, обладающие потребительской ценностью, являющиеся источниками энергии [11].

Содержательный экологический учёт необходим для анализа полного и эффективного освоения природных ресурсов, контроля природоохранной деятельности через мониторинг форм воздействия предприятия на природную среду. Отсутствие адекватной и сопоставимой информации о проводимых природоохранных мероприятиях становится проблематичной для пользователей эколого-экономической информации, повышая социальные, производственные и финансовые риски при осуществлении деятельности.

Надо констатировать факт, что в России на данный момент не сложилась однозначная трактовка самого понятия и системы экологического учёта.

Так активно развивающееся в мировом сообществе, направление экологического учёта, в России находится на начальной стадии своего развития. Однако все больше ученых проводят исследования в данной области наблюдаются усилия государства, для экологизации производства, где немаловажную роль играет давление пользователей, желающих потреблять экологически чистую продукцию.

Исследователи экологического учёта считают, что она должна включать в себя: «три основных компонента:

- учёт экологических затрат и обязательств;
- экологическую отчетность;
- экологический аудит» [13].

Относительно учёта затрат, как первого компонента, существует такая проблема: на практике трудно разграничить текущие затраты и затраты на природоохранные мероприятия. Тут идет взаимозависимость – экологизация производства связана с применением инновационного оборудования для совершенствования технологического процесса. В свою очередь новое оборудование покупается для получения прибыли и конкурентных преимуществ, а параллельно происходит снижение отходов и выбросов.

В состав экологических затрат входят:

- затраты некапитального характера на охрану экосистемы;
- капитальный ремонт основных средств, используемых для экологических целей;
- инвестиции с целью охраны экосистемы;
- расходы на содержание заповедников и иных особо охраняемых природных территорий;
- затраты на научные исследования в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов;
- бюджетные расходы на содержание и деятельность государственных органов в области охраны окружающей среды;
- затраты на подготовку экологических кадров;
- экологическое страхование;

- компенсация экологических исков;
- ликвидация экологических последствий аварий и др. [15].

На предприятиях экологические затраты группируют по видам природоохранных мероприятий с целью выявления эффективности экологической деятельности и понесенных при этом затрат.

Экологические затраты как предмет учётно-аналитического исследования находится в центре внимания исследователей, однако не наблюдается единого подхода как по методике учёта, так и к дефиниции «экологические затраты». Е.В. Морозовой в основу данной дефиниции ставится природный фактор, считая, что «экологические затраты возникают в результате взаимодействия предприятия и природной среды и, как правило, выделяются в виде затрат на охрану окружающей среды, воспроизводство возобновляемых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую среду» [10, С.74].

К.С. Саенко в своём определении опирается на последовательность проведения работ по освоению природных ресурсов считая, что «экологические процессы хозяйствующего субъекта следует рассматривать по направлениям: освоение, добыча, использование природных ресурсов; негативное воздействие на окружающую среду; природоохранная деятельность» [12].

З.С. Туякова и А.А. Черткова берут за основу определения время осуществления затрат: «экологические затраты представляют собой затраты (материальные, трудовые, финансовые), связанные с природоохранными мероприятиями, осуществляемыми перед началом или в течение производственного процесса; включаемые в себестоимость продукции или аккумулирующиеся в стоимости природоохранных объектов» [14, С.111].

Ю.Ю. Смольникова трактует цель бухгалтерского экологического учёта с точки зрения предоставляемой информации: «предоставление пользователю объективной информации о затратах на экологическую безопасность» [13]. Таким же образом подходят к определению данного дефиниция Н.П. Казаков, И.В. Ли, В.П. Попков.

Е.В. Ильичева трактует экологический учёт, и дает определение схожее с определением бухгалтерского учёта

та, как «системы сбора, регистрации и обобщения информации, которая обеспечит возможность выявления, оценки, планирования и прогнозирования, контроля и анализа экологических затрат и экологических обязательств» [8].

С учётом приведенных мнений, авторами статьи предлагается определение экологических затрат как стоимость всех видов использованных ресурсов, необходимых для осуществления деятельности в области охраны окружающей среды и рационального природопользования. Такое определение уточняет цель таких затрат, ставя ее во главу угла, столь актуального в наше время.

Считаем, что экологический учёт находится под влиянием типа экономического развития экономики – техногенного. Стремительное истощение невозобновимых природных ресурсов и сверхэксплуатация возобновимых – вот характеристики техногенного типа экономики. Не представляется возможным оценить урон, наносимый экосистеме, это настоящее истребление природных ресурсов с утратой её чистоты.

Из п. 5 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» следует, что объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) необходимо учитывать в составе основных средств. Согласно Инструкции по применению Плана счетов (Приказ Минфина от 31.10.2000 №94н) счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен, в частности, для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к учёту в качестве объектов природопользования на субсчете 08/2 – «приобретение объектов природопользования». Согласно п. 17 ПБУ 6/01 они не подлежат амортизации как потребительские свойства, которых с течением времени не изменяются [12].

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учёта и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27 мая 2011 г. № 07-02-18/02 «О бухгалтерском учёте, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

«к капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью организации, относятся затраты на:

- строительство сооружений по охране атмосферного воздуха от загрязнения веществами и предотвращению изменения климата;
- водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод;
- строительство установок по обезвреживанию, компостированию, переработке отходов производства и потребления;
- мероприятия по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды, направленные на сокращение или предотвращение воздействия радиоактивных веществ на окружающую среду, реабилитацию загрязнённых территорий;
- проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений» [4].

Все эти затраты отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором целесообразно обособленно учитывать капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью. Формирование информации о затратах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ организациями, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» [2].

К экологическим расходам некапитального характера относятся расходы на:

- РСЭО и ремонт основных фондов экологического назначения;
- материальные и топливно-энергетические затраты, для осуществления природоохранных функций;
- заработная плата обслуживающего природоохранные объекты персонала;
- платежи за лизинг и страховку основных средств, используемых с природоохранной целью;
- затраты компаний за ликвидацию токсичных отходов;
- контрольные мероприятия компаний за вредным воздействием на природную среду и его мониторинг;

– научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в организации;

– деятельность по сохранению и восстановлению окружающей среды, после проведенных работ;

– экоплатежи;

– прочие затраты экологического некапитального характера.

Перечисленные экологические расходы, необходимо отражать в составе расходов по обычным видам деятельности по соответствующим статьям. Возможно выделение отдельной статьи расходов для отражения перечисленных затрат «Экологические затраты», с отражением их в отчете о финансовых результатах. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется в том случае, если против предприятия предъявлены штрафные санкции за нарушение предписаний законодательства в области охраны природы. Трудности учёта экологических затрат возможно решить, однако возникает проблема учёта экологических обязательств.

Исследователь экологических обязательств Н.А. Шавкунова обобщает в своем исследовании проблемы, «связанные с исчислением оценок в учёте экологических обязательств:

– оценка экологического обязательства, особенно на длительную перспективу, для которой характерна большая неопределенность;

– сложность в определении и несопоставимость во времени оценки загрязнения и технологических решений по их ликвидации;

– значительная величина экологических (потенциальных и условных) обязательств у предприятий нефтегазовой, фармацевтической, химической промышленности, которые либо предпочитают умалчивать об этой информации, либо ведут учёт природоохранных мер по мере осуществления фактических платежей» [17, С. 109].

Данные проблемы должны находить отражение в статистической экологической отчетной информации. Большой круг пользователей финансовой отчетности остается в неведении об экозатратах, по причине того, что статотчетность не подвержена обязательному аудиту и публикации. Более того, даже в ней

не отражаются индикаторы экологических обязательств. В статотчетности показываются фактические капвложения на природоохранные мероприятия и расходы некапитального характера на данные цели.

Обязательства по охране окружающей среды перечислены в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [1] в составе условных фактов хозяйственной деятельности. Сумма оценочного обязательства при его признании включают в стоимость актива, в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства должна показывать наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для определения данного обязательства на отчетную дату и отражаться на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В качестве примера можно привести затраты на ликвидацию основных средств – скважин, и рекультивацию земель и восстановление плодородного слоя почвы после выработки скважины. Если же нет оснований на это, то данная сумма включается в состав расходов по обычным видам деятельности либо на прочие расходы (например, обязательства по искам в возмещение экологического ущерба).

В настоящее время предприятия России выплачивают следующие экологические сборы и платы:

1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) – выбросы загрязняющих веществ в атмосферу или в воду. Плательщиками являются предприятия и индивидуальные предприниматели, оказывающие пагубное влияние на окружающую среду (п.1 ст. 16.1 Закона № 7-ФЗ), и должны сдавать декларации.

2. Экологический сбор и сдача отчетности. Его плательщиками являются импортеры товаров, необходимой утилизировать после утраты потребительских свойств, которую нужно уплатить – до 15 апреля следующего года (письмо Минприроды [5]).

Статистическая экологическая отчетность в РФ состоит из.

1. Отчет № 2-ТП (отходы). Представляют организации и ИП, «осуществляющие деятельность в области обращения

с отходами производства и потребления». Под данное определение подходит большинство компаний, оставляющих после себя какой-либо мусор.

2. Отчет 2-ТП (воздух). Данную форму должны представлять все организации и ИП, которые эксплуатируют стационарные источники выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (котельные, покрасочные цеха, столярные мастерские и проч.).

3. Отчет № 2-ТП (рекультивация). Его надо представлять тем, кто занимается разработкой месторождений полезных ископаемых, проводящих изыскательные, лесозаготовительные, мелиоративные или строительные работы.

4. Отчет о результатах программы экологического контроля (ПЭК), по предварительно разработанной программе такого контроля (требования к ней утв. приказом Минприроды от 28.02.18 № 74).

Письмо Министерства финансов № 07-02-18/02 «О бухгалтерском учёте, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» [4] предлагает в бухгалтерской отчетности, в том числе в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополнительно раскрывать информацию:

- о покупке либо самостоятельном возведении объектов, предназначенных для природоохранных мер, в пояснениях к формам отчетности;
- о модернизации основных средств для повышения качества продукции и снижении экологической опасности (в пояснениях к отчетности).

Данные обстоятельства вынуждают вести аналитический учёт капвложений по природоохранным мероприятиям для целей информационного обеспечения стейкхолдеров вышеназванной и другой информацией.

В Энциклопедии по экономике в разделе «Бухгалтерский учёт природных ресурсов» про статистическую отчетность сказано, что она является наилучшей платформой мониторинга исходных данных и обоснования заданий государственного плана по охране окружающей среды и рациональному природопользованию [18, С.121]. Однако

проблема в том, что сегодня не продуман механизм четкого первичного учёта экологических затрат, нет единой их классификации, что влечет сложность использования на практике информации форм отчетности.

Корпоративная социальная отчетность, в том числе отчеты по вопросам безопасности, экологии, социальным вопросам распространилась в мире за последние 20 лет довольно быстро. Раскрывая сущность социальной отчетности, авторы И.Д. Демина, М.В. Полух, Е.А. Соколовская пишут: «построение единого теоретико-методологического фундамента для развития социальной отчетности является актуальным, т.к. способствует отслеживанию достижения намеченных национальных целей» [7, С. 1158].

В условиях России императивный и инициативный характеры экологической ответственности вынуждают тщательно подойти к построению учёта и отчетности в данной предметной области. Устойчивое финансовое положение предприятия необходимо для реализации социальных функций: «раскрытие финансовых и нефинансовых социальных показателей в бухгалтерской отчетности обеспечит взаимосвязь с основными финансовыми показателями» [6, С. 1165]. Как отмечает Ш.И. Алибеков: «каждый показатель отчетности имеет свои аналоги в отчетах за прошлые годы и связан с другими показателями отчетности, образуя в сочетании с ними стройную систему отчетных данных» [6]. Данное высказывание вполне относится и к экологической отчетности.

Организация непрерывного контроля за использованием природных ресурсов, для целей учёта текущих экологических затрат в плане счетов необходимо выделить субсчет к счету 20, и назвать его «Экологические затраты», что будет поддержкой со стороны системы бухгалтерского учёта в решении данной проблемы.

В России нет единообразного подхода к систематизации экологических затрат, поэтому используется разносторонняя информация для включения в экоотчетность, причиной которого отсутствие национальных стандартов учёта экозатрат. Обычно в такой отчетности описывается экологическая политика и плановые

мероприятия в данном направлении, мало количественных критериев оценки, и представляются они нерегулярно.

Данный факт делает невозможным определение динамики влияния экологических проблем на финансовое положение и результаты деятельности. Недостаточность количественных индикаторов обусловлена сложностью их определения, а также отсутствием конкретных методик и рекомендаций по их вычислению.

### Выводы

Экологический учёт и отчетность необходимо развивать как обязательный элемент социальной ответственности предприятия перед стейкхолдерами. Для этого необходимо разработать соответствующий национальный стандарт бухгалтерского учёта, обеспечивающий единообразный подход и унификацию форм документов, отчетности и включаемых нормируемых расходов. Необходимо

обязать предприятия составлять «Положение об экологической политике», которое должно сыграть важную роль для взаимоувязки государственных ориентиров с ориентирами хозяйствующих субъектов.

В экологической (возможно в составе социальной) отчетности необходимо предоставлять цифровые значения ущерба, нанесенного окружающей среде, чтобы стейкхолдеры имели понятие о «вредности» функционирования предприятия для экологии и будущего человечества. Значение экологической отчетности заключается в особом отражении экологических затрат в составе общих расходов и проведения оперативного контроля за экологической деятельностью предприятия, через раскрытие информации о финансовых расходах на экологические мероприятия, также приведение нефинансовых критериев оценки экологической деятельности в системе управленческого учёта и отчетности.

### *Библиографический список*

1. Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержден приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержден приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;
3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утвержден приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н;
4. О бухгалтерском учёте, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации. Письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учёта и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27 мая 2011 г. № 07-02-18/02) [Электронный ресурс]. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=13009-pz\\_-\\_72011\\_o\\_bukhgalterskom\\_uchete\\_formirovani\\_i\\_raskrytii\\_v\\_bukhgalterskoi\\_otchetnosti\\_informatsii\\_ob\\_ekologicheskoi\\_dyeyatelnosti\\_organizatsii](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=13009-pz_-_72011_o_bukhgalterskom_uchete_formirovani_i_raskrytii_v_bukhgalterskoi_otchetnosti_informatsii_ob_ekologicheskoi_dyeyatelnosti_organizatsii) (Дата обращения: 14.03.2021)
5. Письмо Минприроды от 04.04.19 № 01-19-44/7874 «О представлении отчетности и уплате экологического сбора»;
6. Алибеков, Ш.И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии : автореферат дисс. на соискание ученой степени доктора экон. наук / Ш.И. Алибеков, Казанский государственный финансово-экономический институт. – Казань, 2009.
7. Демина, И.Д. Социальная отчетность как элемент социальной ответственности бизнеса / И.Д. Демина, М.В. Полулех, Е.А. Соколовская // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12 (125). – С. 1158-1168.
8. Ильичева, Е.В. Экологический учёт в условиях реализации политики экологической сбалансированности: Автореферат дис. на соиск. степ. д-ра экон. наук. Орел: ГОУ ВПО «Орловский государственный технический университет», 2010.
9. Казаков, Н.П. Экологическое предпринимательство в рекреационной сфере: монография / Н.П.Казаков, И.В. Ли, В.П. Попков. – СПб.: СПбГИЭУ, 2009. – 192 с.

10. Морозова, Е. В. Затраты на природоохранные мероприятия в системе финансового учёта / Е.В. Морозова // Бухгалтерский учёт. – 2007. – №1. – с. 74-76.
11. Объекты природопользования: аспекты права и учёта [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.eg-online.ru/article/171108/> (Дата обращения: 14.03.2021)
12. Саенко, К. С. Учёт экологических затрат / К. С. Саенко. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 206 с.
13. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский экологический учёт: экологическая отчетность предприятий [Электронный ресурс]. – URL: <https://sworld.com.ua/index.php/economy-411/accounting-and-auditing-411/10982-411> (Дата обращения: 14.03.2021)
14. Туякова З.С. Классификация экологических затрат в современном бухгалтерском учёте / З.С. Туякова, А.А. Черткова // Вестник ОГУ. – 2009. – №8 (102). – С. 111-115
15. Учёт затрат на охрану окружающей среды [Электронный ресурс]. – URL: <https://scienceforum.ru/2012/article/2012001799> (Дата обращения: 14.03.2021)
16. Чхутиашвили Л.В. Вопросы бухгалтерского учёта и анализа затрат на природоохранные мероприятия // Международный бухгалтерский учёт. – 2010. – 12 (144). – С. 8-30
17. Шавкунова, Н.А. Экологические обязательства: вопросы учёта и финансовой отчетности / Н.А. Шавкунова // Известия Алтайского государственного университета. -2002. – № 2 (24)-С. 109-111
18. Энциклопедия по экономике [Электронный ресурс]. – URL: <https://economy-ru.info/info/155644/> (Дата обращения: 14.03.2021)