



ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПРИРОДООХОРОННОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Т. І. Ардасьова

*Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського,
вул. Щорса, 31, м. Донецьк, Україна, 83050.*

E-mail: tania529@yandex.ru

Отримана 29 квітня 2013, прийнята 27 вересня 2013.

Анотація. Достиження енергетичного балансу України вимагає термінового вирішення екологічних проблем державних підприємств вугільної промисловості. У статті розглянуто теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку основних засобів природоохоронного призначення. Удосконалення їх аналітичного обліку дозволить своєчасно надати інформацію за видами економічної діяльності, за кожною сферою природоохоронної діяльності (атмосферне повітря, поверхневі і підземні води, флора і фауна, земельні ресурси), а також за центрами відповідальності. Природоохоронна діяльність державних вугільних шахт пов'язана зі швидким зносом основних фондів, які експлуатуються в найбільш агресивному середовищі. Тому проведено аналіз існуючих проблем при нарахуванні амортизації для даного об'єкта дослідження в розрізі бухгалтерського та податкового обліку. В результаті визначені найбільш раціональні методи нарахування амортизації основних засобів природоохоронного призначення для державних підприємств вугільної промисловості.

Ключові слова: енергетичний баланс, екологічні проблеми державних підприємств вугільної промисловості, бухгалтерський облік основних засобів природоохоронного призначення, методи нарахування амортизації основних засобів природоохоронного призначення.

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИРОДООХРАННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Т. И. Ардасьова

*Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского,
ул. Щорса, 31, г. Донецк, Украина, 83050.*

E-mail: tania529@yandex.ru

Получена 29 апреля 2013, принята 27 сентября 2013.

Аннотация. Достижение энергетического баланса Украины требует срочного решения экологических проблем государственных предприятий угольной промышленности. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учёта основных средств природоохранного назначения. Усовершенствование их аналитического учёта позволит своевременно предоставить информацию по видам экономической деятельности, каждой сфере природоохранной деятельности (атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, флора и фауна, земельные ресурсы), а также по центрам ответственности. Природоохранная деятельность государственных угольных шахт связана с быстрым износом основных фондов, которые эксплуатируются в наиболее агрессивной среде. Поэтому проведён анализ существующих проблем при начислении амортизации для данного объекта исследования в разрезе бухгалтерского и налогового учёта. В результате определены наиболее рациональные методы начисления амортизации основных средств природоохранного назначения для государственных предприятий угольной промышленности.

Ключевые слова: энергетический баланс, экологические проблемы государственных предприятий угольной промышленности, бухгалтерский учёт основных средств природоохранного назначения, методы начисления амортизации основных средств природоохранного назначения.

THEORETICALLY-METHODICAL ACCOUNT OF THE FIXED ASSETS OF NATURE PROTECTION ASSIGNING

Tetiana Ardatieva

*Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhailo Tugan-Baranovsky,
31, Shorsa str., Donetsk, Ukraine, 83050.*

E-mail: tania529@yandex.ru

Received 29 April 2013, accepted 27 September 2013.

Abstract. Achievement of an energy balance of Ukraine requires urgent environmental problems of public enterprises in the coal industry. The paper deals with the theoretical and practical aspects of fixed assets accounting for nature protection purposes. Improvement in their analytical accounting will provide timely information on economic activity, every area of environmental protection (air, surface and ground water, flora and fauna, land) as well as the centers of responsibility. Environmental activities state-owned coal mines associated with the rapid depreciation of fixed assets, which are operated in the most aggressive environments. Therefore, the analysis of the existing problems in the calculation of depreciation for the object of research in the context of financial and tax accounting. As a result, determined the most appropriate methods of depreciation of fixed assets for the purpose of environmental state of the coal industry

Keywords: energy balance, the environmental problems of public enterprises in the coal industry, accounting environmental protection, plant and equipment, methods of depreciation of fixed assets environmental protection.

Постановка проблемы

Сегодня социально-экономическое развитие Украины осуществляется без учёта её экологической составляющей, поэтому наиболее важная роль принадлежит мероприятиям предупреждения вредного влияния на окружающую среду [1, с. 122].

Следует отметить, что за последние 30 лет в мире использовано столько же сырья, сколько за всю историю цивилизации [2, с. 1]. Данные факты свидетельствуют о необходимости перехода на энергосберегающие технологии и технику в промышленности, так как сохранение природно-ресурсного потенциала и состояние окружающей среды обеспечивает удовлетворение жизненных потребностей настоящего и будущего поколений [3, с. 141].

Угледобывающая промышленность негативно влияет на все элементы окружающей среды: атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, флору и фауну, земельные ресурсы. Ключевая роль принадлежит точной и своевременной информации про природоохранную деятельность угольных шахт, которая может быть реализована при эффективной организации бухгалтерского учёта.

Следовательно, усовершенствование бухгалтерского учёта природоохранной деятельности имеет социально-экономическое значение для предотвращения кризисных явлений [4, с. 131].

Анализ литературы

Экономическую природу теоретических и методических аспектов учёта основных средств и их износа изучают такие учёные, как Н. П. Горидько, И. В. Замула, Е. М. Кондратюк, Ю. Д. Маляревский, В. З. Папинко, Н. В. Рассулова и др. [2, 5–9]. Н. П. Горидько, Р. М. Нижегородцев, Ю. Д. Маляревский рассматривают их в рамках общей теории [5–6].

Например, Н. П. Горидько, Р. М. Нижегородцев обосновали «...воздействие износа основных фондов на нарастание инфляционных процессов в современной экономике Украины...» [5, с. 98–100]. Можно согласиться с тем, что степень износа является «инфляционным регрессором» и требует внимания не только со стороны исследователей, но и практиков.

Справедливо подчёркивает Ю. Д. Маляревский: «Экономические преобразования в Укра-

ине повлекли ухудшения качественных характеристик основных средств предприятий всех отраслей хозяйства» [6, с. 99].

Такие учёные-экономисты как, И. В. Замула, Е. М. Кондратюк, В. З. Папинко, Н. В. Расулова [2, 7–9], посвящают этим вопросам отдельные исследования. Учёные акцентируют внимание на возможности системы экологического бухгалтерского учёта основных средств в построении и реализации концепции устойчивого развития экономики.

Работы многих отечественных учёных посвящены исследованию данной проблемы. Однако противоречия исследователей и неразрешённые проблемы учёта основных средств природоохранного назначения на предприятиях угольной промышленности остаются до настоящего времени.

В результате проведения критического анализа специальной литературы и лично проведенного исследования на 16 угольных шахтах Донецкой и Луганской областей сделан вывод об отсутствии рационального построения бухгалтерского учёта основных средств природоохранного характера. Актуальность данной статьи обусловлена недостаточностью теоретических исследований указанных выше проблем и практическим значением учёта основных природоохранных фондов для государственных предприятий угольной промышленности.

Целью статьи является обоснование методических положений, а также разработки практических рекомендаций по усовершенствованию учёта основных средств природоохранного назначения.

Изложение основного материала

Основные средства учитываются согласно национальному положению (стандарту) бухгалтерского учёта в государственном секторе № 121 «Основные средства» [10], которые формируются угольной шахтой в результате осуществления капитальных инвестиций, бесплатного получения и т. п. Их стоимость переносится по степени износа на расходы предприятия (в том числе расходы на природоохранную деятельность). Синтетический учет основных средств ведется на счете 10 «Основные средства» и содержит восемь субсчетов согласно

Рабочему плану счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций угольных шахт.

Большое количество основных средств природоохранного назначения и задачи управленческого учета требуют более детализированной классификации. При условиях использования комплексной автоматизации управления именно разработка кодов даёт возможность группировать основные средства по направлениям природоохранной деятельности.

К основным средствам природоохранного назначения относятся: капитальные расходы на проведение мероприятий для поверхностного улучшения земель; котельные, лесной склад и здания, загрязняющие окружающую среду, оборудование для очистки атмосферного воздуха, сточных вод; измерительные и регулирующие приборы природоохранного назначения; все виды транспорта, предназначенные для перевозки породы и других отходов к месту утилизации (в целом на угольных шахтах данный вид транспорта не является собственностью, а предоставляется сторонней организацией в виде услуг) и другие основные средства природоохранного назначения.

Считаем целесообразным, к субсчетам первого порядка счета 10 «Основные средства» выделить субсчета второго порядка «в том числе на природоохранные мероприятия». По дебету данных субсчетов отражаются поступления основных средств природоохранного назначения на баланс угольной шахты, которые учитываются по первоначальной стоимости, а по кредиту – их списание. Корреспонденцию счетов по учету основных фондов природоохранного назначения отображено в табл. 1.

Согласно табл. 1 аналитический учет основных средств природоохранного назначения ведется по видам экономической деятельности, каждой сфере природоохранной деятельности, в том числе и по центрам ответственности.

Учёт расходов на ремонт основных природоохранных фондов рекомендуем осуществлять по фактическим расходам на капитальный ремонт с последующим их отнесением к текущим расходам на охрану окружающей среды.

Информация об основных средствах накапливается не только на счете 10 «Основные средства», а и счете 11 «Прочие необоротные материальные активы».

На угольных шахтах в приказе об учетной политике установлен стоимостной критерий их разграничения.

Запасы угля ограничены и быстро не восстанавливаются. Основные средства природоохранного назначения (кроме земли, предоставленной под терриконы и незавершенных капитальных инвестиций) являются объектом амортизации [10]. Для учета амортизации основных средств используется счет 13 «Износ (амортизация) необоротных активов».

Считаем целесообразным, амортизируя объект основных средств природоохранного назначения, открывать и вести субсчета второго порядка «в том числе на природоохранные мероприятия» к субсчету 131 «Износ основных средств». В активе баланса отражается первоначальная стоимость основных средств (в том числе основных средств природоохранного назначения) и их износа.

В современных условиях коммерциализации понятие «амортизация» потеряло конкретную экономическую сущность и приобрело налогово-юридическую трактовку. До принятия Налогового Кодекса Украины [11, р. 4] амортизация начислялась в целом по группе основных средств, а с 01.04.2011г. каждый объект основных средств амортизируется отдельно.

Сегодня Налоговый Кодекс Украины (далее НКУ) предусматривает пять основных методов начисления амортизации основных средств. Для разных объектов основных средств природоохранного назначения (в том числе из одной группы) можно выбирать разные методы амортизации, которые устанавливаются согласно приказу об учётной политике предприятия.

Кроме того, для одного и того же объекта в бухгалтерском и налоговом учёте должен применяться один метод амортизации [12, с. 77], так как начисление амортизации для целей нало-

Таблица 1. Бухгалтерские записи по учёту безвозмездного получения основных средств природоохранного назначения

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Бухгалтерские записи	
		Дебет	Кредит
1	Зачислены в состав основных средств безвозмездно полученные основные средства природоохранного назначения (измерительные приборы) по справедливой стоимости	1061 «в том числе на охрану водных ресурсов» 1062 «в том числе на охрану атмосферного воздуха»	424 «Безвозмездно полученные необоротные активы»
2	Начислен износ по безвозмездно полученным основным средствам природоохранного назначения (измерительные приборы)	8311 «в том числе на охрану водных ресурсов» 8312 «в том числе на охрану атмосферного воздуха» 233 «РПД»* 914 «РПД» 923 «РПД» 934 «РПД» 9411 «в том числе РПД» 9491 «в том числе РПД»	1311 «в том числе на охрану водных ресурсов» 1312 «в том числе на охрану атмосферного воздуха» 8311 «в том числе на охрану водных ресурсов» 8312 «в том числе на охрану атмосферного воздуха»
3	Одновременно с начислением износа признаётся доход от безвозмездно полученных основных средств на сумму начисленного износа	424 «Безвозмездно полученные необоротные активы»	745 «Доход от бесплатно полученных активов»

* РПД – расходы на природоохранную деятельность.

гообложения осуществляется методом, определённым приказом об учётной политике с целью составления финансовой отчётности [11, пп. 145.1.9].

В результате лично исследованных 16 государственных угольных шахт для начисления износа объектов основных средств природоохранного назначения используем прямолинейный метод. Так как согласно Приказу «Про утверждение национальных положений (стандартов) бухгалтерского учёта в государственном секторе» № 1202 от 25.01.2013 г.: «Амортизацію основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) суб'єкти бухгалтерського обліку в державному секторі нараховують із застосуванням прямолінійного методу» [10, п. 6].

Однако выбор оптимального для угольных шахт метода амортизации объектов основных средств природоохранного назначения зависит от: особенностей каждого из них; правил расчёта; преимуществ и недостатков; ожидаемого использования объекта предприятием с учётом его мощности или производительности; предполагаемого физического и морального износа; правовых и других ограничений по срокам использования объекта.

Например, на шахте «Украина» государственного предприятия «Селидовуголь» числится оборудование для очистки сточных вод (4 группа «Машины и оборудование»), которое введено в эксплуатацию 01.04.2008 г. Срок его полезного использования 10 лет (120 месяцев), первоначальная стоимость 120 000 грн., ликвидационная стоимость – 4 000 грн. По состоянию на 01.04.2013 г. сумма накопленной амортизации составила 58 900 грн. В ходе инвентаризации для правильного начисления налоговой амортизации с использованием методов, предусмотренных Налоговым Кодексом Украины [11], с 01.04.2011 г. установлены следующие данные:

1. Первоначальная стоимость = 61 100 грн. (120 000 – 58 900);
2. Амортизируемая стоимость = 57 100 грн. (61 100 – 4 000);
3. Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев). Так как оборудование для очистки сточных вод числится на балансе по состоянию на 01.04.2013 г., срок полезного ис-

пользования определяется как арифметическая разница между минимальным сроком, предусмотренным п. 145.1 НКУ и сроком фактической эксплуатации на 01.04.2011 г. [13, п. 6]. Минимальный срок полезного использования, установленный Налоговым Кодексом Украины для объектов 4 группы (приобретённых после 01.04.2011 г.) составляет 5 лет.

Прямолинейный метод

Оборудование для очистки сточных вод введено в эксплуатацию 01.04.08 г. Тогда же в целях бухгалтерского учёта был установлен срок полезного использования 10 лет (120 месяцев). До 01.04.2013 г. данное оборудование находилось в эксплуатации 5 лет (60 месяцев). Таким образом, срок полезного использования оборудования для очистки сточных вод после 01.04.2011 г. составит 60 месяцев (120 месяцев – 60 месяцев).

Сумма ежемесячной амортизации =

$$= \frac{57100 \text{ грн.}}{60 \text{ мес.}} = 951,67 \text{ грн.}$$

Сумма ежемесячной амортизации для прямолинейного метода рассчитана согласно алгоритму, рассмотренному в Письме «Начисление амортизационных отчислений» [13].

Прямолинейный метод начисления амортизации характеризуется простотой расчетов и прогнозируемостью суммы амортизации, когда годовая сумма амортизации одинакова на протяжении всех лет эксплуатации. При его использовании для объектов природоохранного назначения невозможно учесть особенности их морального износа и необходимость увеличения затрат на ремонт в последние годы службы актива.

Метод уменьшения остаточной стоимости

Годовая норма амортизации =

$$= \left[1 - \sqrt[5]{\left(\frac{4000}{61100} \right)} \right] \times 100 \% = 42 \%$$

Согласно табл. 2 в первые годы эксплуатации сумма амортизации начисляется больше, чем в последние (в первые годы эксплуатации отдача нового объекта основных средств

природоохранного назначения выше, чем в последующие). Происходит накопление денежных средств для замены амортизированного объекта, а в дальнейшем их можно направить на ремонт объекта без значительного увеличения расходов предприятия.

Кроме того, существует сложность в расчете и неравномерность распределения сумм амортизации по периодам. Обязательное наличие остаточной стоимости не всегда можно определить.

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости

$$\begin{aligned} \text{Годовая норма амортизации} &= \\ &= \left(\frac{100\%}{5} \right) \times 2 = 40\%. \end{aligned}$$

Начисление амортизации основных средств природоохранного назначения относится к ускоренным методам амортизации и имеет те же преимущества, которые указаны для метода уменьшения остаточной стоимости. Дополнительным плюсом является отсутствие необходимости устанавливать ликвидационную стоимость объекта и простоту расчетов.

Недостатком данного метода для объектов природоохранного назначения являются нерав-

номерности распределения сумм амортизации по периодам, а также налоговые ограничения (можно применять только для групп 4 «Машины и оборудование» и 5 «Транспортные средства»).

Кумулятивный метод

Сумма чисел лет полезного использования оборудования для очистки сточных вод равна 15 (1+2+3+4+5). Так как срок полезного использования достаточно большой, рационально применить формулу кумулятивного числа. При значении $p=5$ получим тот же результат:

$$\Sigma \text{ч.л.} = [(5+1) \times 5] \div 2 = 15.$$

Для расчета берём кумулятивный коэффициент, который меняется в зависимости от количества лет, оставшихся до конца прогнозируемого срока эксплуатации оборудования для очистки сточных вод. Кумулятивный коэффициент для каждого года эксплуатации составит: $K_1=0,33$; $K_2=0,27$; $K_3=0,2$; $K_4=0,13$; $K_5=0,07$.

Согласно табл. 4 в первые годы эксплуатации начисляется больше суммы амортизации, чем в последующие. По сравнению с другими методами ускоренной амортизации расчёт является более простым. Для этого метода не установлены ограничения в налоговом учете.

Таблица 2. Начисление амортизации с использованием метода уменьшения остаточной стоимости

Период (год)	Годовая сумма амортизации, грн.	Сумма накопленной амортизации, грн.	Остаточная стоимость, грн.	Месячная сумма амортизации, грн.
2009	25 662	25 662	35 438	2 138,5
2010	14 883,96	40 545,96	20 554,04	1 240,33
2011	8 632,7	49 178,7	11 921,3	719,4
2012	5 006,95	54 185,65	6 914,35	417,25
2013	2 914,35	57 100	4 000	242,86

Таблица 3. Начисление амортизации с использованием метода ускоренного уменьшения остаточной стоимости

Период (год)	Годовая сумма амортизации, грн.	Сумма накопленной амортизации, грн.	Остаточная стоимость, грн.	Месячная сумма амортизации, грн.
2009	24 400	24 440	24 440	2 036,67
2010	9 776	34 216	26 884	814,67
2011	10 753,6	44 969,6	16 130,4	896,13
2012	6 452,16	51 421,76	9 678,24	537,68
2013	5 678,24	57 100	4 000	473,19

Производственный метод

Для расчёта амортизации производственным методом необходимо знать объём угольной продукции, который предполагается добыть на этом объекте за весь срок эксплуатации.

Допустим, объём угольной продукции составляет 900 000 тонн. Производственная месячная ставка амортизации оборудования по очистке сточных вод составляет 0,063 грн./тонн (57 100/900 000). Предположим, что фактический объём угольной продукции равен: в первом месяце 59 тыс. тонн, во втором месяце 51 тыс. тонн, в третьем месяце 49 тыс. тонн и т. д. Расчёт амортизационных отчислений производственным методом для оборудования по очистке сточных вод приведён в табл. 5.

Согласно табл. 5 величина начисленной амортизации соответствует объёму готовой угольной продукции, так как значение имеет не срок полезного использования, а общий объём угольной продукции, который шахта предполагает добыть с использованием данного объекта основных средств.

Однако в процессе использования данного метода на практике существует сложность прогнозирования выработки отдельных объектов основных средств природоохранного назначения, например измерительные приборы природоохранного назначения.

Следовательно, производственный метод рационально применять, если известна производственная мощность объектов основных средств природоохранного назначения, а также износ данных объектов, который непосредственно связан с частотой его использования.

Для обоснования наиболее рационального метода начисления амортизации объектов природоохранного назначения сравним полученные результаты (табл. 6).

Согласно табл. 6, при прямолинейном методе амортизация накапливается равномерно, а при ускоренных методах (метод уменьшения остаточной стоимости, метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости и кумулятивный метод) сумма амортизации уменьшается по мере эксплуатации оборудования по очистке сточных вод.

Следовательно, метод амортизации объектов природоохранного назначения вначале выбирают для целей бухгалтерского учёта, а затем применяют его в налоговом учёте.

Поэтому при выборе метода необходимо учитывать ограничения, которые введены Налоговым Кодексом Украины.

Например, все пять методов амортизации можно применять только для группы 4 и 5, а в бухгалтерском учёте подобного ограничения нет [12, с. 77].

Таблица 4. Начисление амортизации с использованием кумулятивного метода

Период (год)	Годовая сумма амортизации, грн.	Сумма накопленной амортизации, грн.	Остаточная стоимость, грн.	Месячная сумма амортизации, грн.
2009	18 843	18 843	42 257	1 570,25
2010	15 417	34 260	26 840	1 284,75
2011	11 420	45 680	15 420	951,67
2012	7 423	53 103	7 997	618,6
2013	3 997	57 100	4 000	333,08

Таблица 5. Начисление амортизации с использованием производственного метода

Период (месяц)	Фактический объём, тонн	Месячная сумма амортизации, грн.	Сумма накопленной амортизации, грн.	Остаточная стоимость, грн.
1-й	59 000	3 717	3 717	57 383
2-й	51 000	3 213	6 930	54 170
3-й	49 000	3 087	10 017	51 083 и т. д.
...

Таблица 6. Результат годовой (месячной) суммы амортизации в разрезе пяти методов

Год эксплуатации объекта	Годовая (месячная) сумма амортизации				
	Прямолинейный метод	Метод уменьшения остаточной стоимости	Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости	Кумулятивный метод	Производственный метод (месячная сумма амортизации)
2009	11 420 (951,67)	25 662 (2 138,5)	24 440 (2 036,67)	18 843 (1 570,25)	3 717 + 3 213 + + 3 087 + ... *
2010	11 420 (951,67)	14 883,96 (1 240,33)	9 776 (814,67)	15 417 (1 284,75)	...
2011	11 420 (951,67)	8 632,7 (719,4)	10 753,6 (896,13)	11 420 (951,67)	
2012	11 420 (951,67)	5 006,95 (417,25)	6 452,16 (537,68)	7 423 (618,6)	
2013	11 420 (951,67)	2 914,35 (242,86)	5 678,24 (473,19)	3 997 (333,08)	...

* Годовая сумма амортизации формируется из месячных сумм амортизации.

Выводы

Природоохранное оборудование угольных шахт работает в неблагоприятных условиях (при высоком давлении, высоких температурах и т. д.), а при его повреждении могут быть катастрофические экологические последствия.

По нашему мнению, для начисления амортизации объектам основных средств природоохранного назначения целесообразно использовать методы ускоренной амортизации, в частности кумулятивный метод, позволяющий в первые годы эксплуатации объекта основных средств природоохранного назначения начислять более суммы амортизации, чем в последующие. Для этого метода не установлены ограничения в налоговом учете.

В результате проведенного исследования можно сделать вывод о целесообразности внесения дополнений к национальному положению

(стандарту) бухгалтерского учёта в государственном секторе № 121 «Основные средства» для угледобывающих предприятий. Данные дополнения к стандарту заключаются в предоставлении угольным шахтам самостоятельного выбора наиболее рационального метода начисления амортизации для объектов основных средств природоохранного назначения.

Считаем рациональным предварительно произвести расчёты по каждому методу, а после уже определять в зависимости от поставленных экономических задач оптимальный для шахты метод.

Перспективами дальнейших исследований в данном направлении является разработка специальных норм амортизационных отчислений на полное обновление с учётом быстрого износа оборудования, машин и других основных природоохранных фондов, которые функционируют в агрессивной среде.

Литература

1. Селезньова, О. В. Особливості виконання екологічних державних цільових програм в Україні [Текст] / О. В. Селезньова // БІЗНЕС-ІНФОРМ. – 2013. – № 1. – С. 122–125.
2. Замула, І. В. Бухгалтерський облік екологічної діяльності: теорія і методологія [Текст] : автореф. дис. на отримання наук. степеня доктора екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік,

References

1. Selezneva, O. V. Features environmental performance of state programs in Ukraine. In: *BIZNES-INFORM*, 2013, No. 1, p. 122–125. (in Ukrainian)
2. Zamula, I. V. Accounting environmental performance: theory and methodology: doctoral thesis in Economic: specialty 08.00.09 – Accounting, analysis and audit (by sector). Zhitomir, 2010. 37 p. (in Ukrainian)

- аналіз і аудит (за усіма видами економічної діяльності) / І. В. Замула. – Житомир, 2010. – 37 с.
3. Товма, Л. Ф. Еколого-економічна складова в концепції сталого розвитку України [Текст] / Л. Ф. Товма // БІЗНЕСІНФОРМ. – 2012. – № 2. – С. 141–144.
 4. Садеков, А. А. Механизмы эколого-экономического управления пред-приятием [Текст] : [монография] / А. А. Садеков. – Х. : Издательский Дом «ИНЖЭК», 2004. – 224 с.
 5. Горидько, Н. П. Износ основных фондов как фактор инфляции в современной экономике Украины: опыт эконометрического анализа [Текст] / Н. П. Горидько, Р. М. Нижегородцев // Проблеми економіки. – 2011. – № 3. – С. 98–100.
 6. Маляревский, Ю. Д. Организация и учёт финансового обеспечения технического перевооружения на предприятии [Текст] / Ю. Д. Маляревский // БІЗНЕСІНФОРМ. – 2011. – № 2(2). – С. 99–101.
 7. Кондратюк, О. М. Екологічні зобов'язання гірично-збагачувальних підприємств Криворізького регіону: види, відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності [Текст] / О. М. Кондратюк // Економіка промисловості : наук.-практ. журнал. – 2007. – № 1(36). – С. 155–165.
 8. Папінко, В. З. Управлінський облік природоохоронної діяльності [Текст] / В. З. Папінко // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. Економічні науки. – Чернівці : «Ант Лтд», 2003. – Випуск 4. – С. 398–409.
 9. Рассулова, Н. В. Методологічні та методичні аспекти обліку природоохоронної діяльності [Текст] / Н. В. Рассулова // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2007. – № 577. – С. 338–343.
 10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» [Текст] : Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202 // Офіційний вісник України. – 2010. – № 86. – С. 226–241.
 11. Податковий кодекс України [Текст] : Кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14. – С. 556–770; № 15–16. – С. 772–966; № 17. – С. 968–1009.
 12. Баланс-Библиотека [Текст]. – 2011. – Выпуск № ПР-18: Основные средства: ответы на актуальные бухгалтерские вопросы. – 95 с.
 13. Любченко, А. Начисление амортизационных отчислений [Текст] : письмо ГНАУ от 20.05.2011 г. № 14218/7/15-0317 / А. Любченко // Бухгалтерия. – 2011. – № 23(958). – С. 27.
 3. Tovma, L. F. Ecological-economic component in the concept of sustainable development in Ukraine. In: *BIZNESINFORM*, 2012, No. 2, p. 141–144. (in Ukrainian)
 4. Sadekov, A. A. Mechanisms eco-economic enterprise management. Monograph. Kharkiv: Publisher House «INZhEK», 2004. 224 p. (in Russian)
 5. Horydko, N. P. Deterioration of fixed assets as a factor inflation in the modern economy of Ukraine: survey analysis econometric. In: *Problems of Economics*, 2011, No. 3, p. 98–100. (in Russian)
 6. Malyarevskiy, Yu. D. Organization and accounting of the finance security technical re-equipment of enterprise. In: *BIZNESINFORM*, 2011, No. 2(2), p. 99–101. (in Russian)
 7. Kondratyuk, O. M. Environmental liabilities mining enterprises rog region: types, reflected in the accounting and financial reporting. In: *Industrial economics*, 2007, No. 1(36), p. 155–165. (in Ukrainian)
 8. Papinko, V. Z. Management accounting environmental performance. In: *Scientific bulletin of Chernivtsi trade and economics institute KNTEU. Economics*. Chernivtsi: «Ant Ltd», 2003, Issue 4, p. 398–409. (in Ukrainian)
 9. Rassulova, N. V. Methodological and methodical aspects of environmental accounting. In: *Bulletin of the National University «Lviv Polytechnic». Management and Entrepreneurship in Ukraine: problems and stages of development*, 2007, No. 577, p. 338–344. (in Ukrainian)
 10. Of the National regulations (standard) accounting of the state in the sector number 121 «Basic means». In: *Official Bulletin of Ukraine*, 2010, Number 86, p. 226–241. (in Ukrainian)
 11. Code No. 2755-VI dated back to December, 2, 2010 «Fiscal Code of Ukraine». In: *Register of the Parliament of Ukraine*, 2011, Number 13–14, p. 556–770; Number 15–16, p. 772–966; Number 17, p. 968–1009. (in Ukrainian)
 12. Balance-Library, 2011, Issue PM-18: Basic means: actual buhhalterskye answers to questions. 95 p. (in Russian)
 13. Liubchenko, A. Accrual of depreciation: letter of the State Tax Administration of Ukraine No. 14218/7/15-0317 from 20.05.2011. In: *Accountancy*, 2011, Number 23(958), p. 27. (in Russian)

Ардатъева Татьяна Ивановна – соискатель кафедры бухгалтерского учёта Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. Научное направление: бухгалтерский учёт расходов на природоохранную деятельность на промышленных предприятиях.

Ардатъева Тетяна Іванівна – здобувач кафедри бухгалтерського обліку Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. Науковий напрямок: бухгалтерський облік витрат на природоохоронну діяльність на промислових підприємствах.

Ardatieva Tetiana – external PhD student, Business Accounting Department, Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhailo Tugan-Baranovskyi. Research interests: accounting expenditures for environmental activities at the industrial enterprises.