

УДК 657.471

Мельгуй А.Э., кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Ермакова Л.В., кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Ковалева Н.Н., кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Ковалев А.Ф., кандидат технических наук, доцент, Брянский государственный аграрный университет (Россия)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

В статье раскрывается сущность экологического учета затрат. В настоящее время экологический учет затрат является развивающимся и перспективным направлением эволюции бухгалтерского финансового учета. Одной из проблем экологического бухгалтерского учета является недостаточно разработанная методика учета экологических затрат, что приводит в ряде случаев к их потере в структуре расходов организации. Информация об экологических издержках содержится на счетах финансового бухгалтерского учета, но ее трудно идентифицировать, так как она растворяется в общих информационных потоках и, зачастую, не выделяется на отдельных субсчетах или в аналитических бухгалтерских регистрах. Это значительно снижает информативность бухгалтерских финансовых отчетов. При этом экологические издержки достаточно многообразны и информация о них содержится практически на всех бухгалтерских счетах, аккумулирующих сведения о затратах экономического субъекта.

Ключевые слова: экологический учет; система субсчетов, аккумулирующих информацию об экологических издержках; экологическая отчетность; экологический анализ; учетно-аналитическое обеспечение; классификация экологических затрат; управленческая деятельность; финансирование экологической деятельности.

При проведении научного исследования применялись теоретический (аксиоматический, гипотетический, общелогические (синтез, анализ, дедукция, индукция) методы) и эмпирический (методы наблюдения, описания, сравнения) уровни познания. Также в исследовании использовались элементы метода бухгалтерского учета: документирование, оценка, счета, двойная запись, баланс и отчетность.

В современном мире экологический учет затрат в рамках бухгалтерского учета занимает развивающуюся нишу. Так как проблемы экологического учета затрагивают экологию, экономику, окружающую среду, общество и, конечно же, бухгалтерский управленческий учет. За рубежом, начиная с 70-х годов прошлого века, и по сей день, проводятся исследования в данном направлении.

Основными пользователями экологического учета затрат, как правило, являются сами организации и их работники. Но ситуация меняется с каждым днем, в том числе и в системе экологического учета, так как расширяется круг его пользователей.

На сегодняшний момент признается использование и применение традиционных методов учета (финансового и управленче-

ского) по формированию информации о затратах как в системе учета, так и в отчетности организации. А вот, что касается экологического учета, то на современном развитии национальной учетной системы, он не регламентирован на законодательном уровне и еще только начинается его становление.

При этом, крупные корпорации испытывают острую нехватку информации об экологических затратах в своей деятельности. Так как экономические и нормативные аспекты экологического учета и отчетности являются непроработанным участком учетно-аналитического обеспечения управленческой деятельности.

Данные факты говорят об отсутствии апробированных методик формирования экологических затрат, так как на современном этапе развития национальной бухгалтерской системы вопросы экологического учета затрат остаются нерешенными: отсутствует единая классификация затрат в экологическом учете, методики их учета и формирование информации о затратах экологического учета в системе управления экономическим субъектом.

Расходы на охрану окружающей среды для промышленных организаций (сокраще-

ние загрязнения, переработка отходов, мониторинг, налоговые и страховые сборы) растут с каждым годом, так как принимаются более жесткие экологические нормы. В системе управленческого учета эти экологические расходы отнесены к общим накладным расходам, в результате чего руководство не знает о масштабах экологических расходов и не предпринимает никаких усилий для того, чтобы их сократить.

Определяя, оценивая и распределяя экологические затраты, система экологического учета позволяет руководству определить возможности для экономии затрат. Например, экономии можно добиться путем замены токсичных органических растворителей нетоксичными аналогами, что исключит высокие растущие затраты, обработку опасных отходов и другие издержки, связанные с использованием токсичных материалов [6].

Часто встречается ситуация, когда на 20 % производственной деятельности приходится 80 % экологических издержек, и экологические затраты распределяются по накладным счетам, совместно используемым всеми линейками выпускаемых продуктов. Продукты с низкими экологическими затратами субсидируют те, которые сопряжены с высокими затратами. Это приводит к неправильному ценообразованию продукта, что снижает его прибыльность.

Относительно простое применение системы экологического учета, которое может дать большую экономию затрат, заключается в управлении отходами, поскольку затраты на обработку и «удаление» отходов относительно легко определить и распределить на конкретные продукты. Другие экологические издержки, включая издержки, связанные с соблюдением нормативных требований, судебные издержки, ущерб корпоративному имиджу и экологическим обязательствам и рискам, труднее поддаются оценке. Но наибольшая часть всех экологических издержек приходится на стоимость приобретения материалов в непродуктовом производстве и может составлять до 10-100 раз больше затрат на утилизацию в зависимости от вида бизнеса.

Счета финансового учета включают большую часть этих расходов, но агрегируются таким образом, что нельзя определить конкретные экологические издержки. Вместе с тем имеются данные о том, что некоторые

экологические обязательства и риски, которые, в принципе, должны охватывать управленческую отчетность, часто не отражаются, например, расходы по очистке загрязненных земель. Система экологического учета будет способствовать созданию более полных бухгалтерских финансовых отчетов [8].

Экологические затраты – это лишь небольшая доля всех затрат предприятия, которые необходимо учитывать для принятия правильных управленческих решений. Экологические затраты являются частью комплексной системы материальных и финансовых потоков всей организации, а не отдельным видом затрат.

К экологическим затратам в той или иной мере можно отнести следующие виды:

1) Организация подготовительных работ в экономических субъектах, специализирующихся на добычи полезных ископаемых:

- возведение сооружений, предохраняющих атмосферный воздух от вредных и загрязняющих его взбросов;

- возведение сооружений, обеспечивающих очистку сточных вод;

- внедрение в хозяйственную деятельность оборудования, обеспечивающего безвредное и переработку производственных и потребительских отходов;

- осуществление деятельности, связанной с защитой и восстановлением почвы, а также подземных и поверхностных вод;

- внедрение в хозяйственную деятельность технологий, обеспечивающих защиту окружающей среды от различных видов физического воздействия (вибрации, шума и т.д.):

- внедрение в хозяйственную деятельность технологий, обеспечивающих защиту окружающей среды от радиации;

- разработка и внедрение в хозяйственную практику новых и эффективных образцов природоохранного оборудования и сооружений.

Таким образом, к экологическим затратам, относится часть капитальных вложений, непосредственно связанных с экологией. В том числе и объекты капитального строительства. Как правило, все капитальные вложения организаций в незавершенное строительство, сооружения, незаконченные операции по приобретению основных средств, не-

материальных и других внеоборотных активов отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В системе субсчетов, отрываемых в развитие этого счета, нужно обособить информацию о капитальных вложениях в объекты недвижимости, направленные на улучшение экологических последствий от хозяйственной деятельности предприятия. Это даст возможность менеджменту экономического субъекта анализировать информацию о капитальных затратах, связанных с экологическими проектами, и представляющих собой затраты на строительство и реконструкцию объектов, снижающих влияние на экологию от деятельности предприятия, а также на выполнение проектно-изыскательских, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ экологической направленности [1].

При таком построении бухгалтерского учета пользователи финансовой отчетности получают более четкое представление о том, какая часть имеющихся на балансе активов относится к экологии и может приносить экономические выгоды не явно, а опосредованно, за счет использования сообща с другим имуществом.

2) Затраты, имеющие некапитальный характер и направленные на повышение экологической чистоты выпускаемой продукции, в том числе на переработку или утилизацию вредных и экологически опасных отходов производства, и улучшение средозащитных параметров организации производственных процессов и совершенствование технологии производства.

3) Затраты, осуществляемые в связи с необходимостью обслуживания природоохранного процесса и соблюдения экологических требований, в том числе его обеспечение материальными и финансовыми ресурсами, оплатой труда персонала, задействованного в этой сфере, финансированием ремонтных работ зданий и оборудования, обеспечивающего экологическую безопасность производственных процессов.

4) Затраты направленные на организацию управленческих мероприятий по обеспечению экологической безопасности хозяйственной деятельности экономического субъекта.

5) Затраты, связанные с необходимо-

стью профессиональной подготовки и переподготовки персонала, задействованного в сфере обеспечения экологической безопасности производственных процессов, а также с наймом высококвалифицированных работников, специализирующихся в данной сфере управленческой деятельности.

6) Расходы, связанные с отчислениями в соответствии с нормами действующего законодательства во внебюджетные фонды по социальному страхованию и обеспечению.

7) Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, относящимся к природоохранной деятельности экономического субъекта.

8) Оплата арендных обязательств по эксплуатации имущества, используемого для защиты окружающей среды (например, арендная плата за использование специальных транспортных средств).

9) Расходы на рекламу по продвижению продукции с повышенными экологическими характеристиками.

10) Издержки, связанные с уплатой в бюджет налогов и сборов возникшие в связи с соблюдением экологических норм (например, налог на имущество, уплачиваемый за оборудование, которое используется для соблюдения норм экологического законодательства).

11) Непроизводительные затраты, которые имеют отношение к обеспечению безопасности окружающей среды от вредных промышленных производств.

12) Прочие издержки, связанные с мероприятиями по минимизации вредного воздействия производственных процессов на окружающую среду и экологическое состояние территорий, находящихся в непосредственной близости с промышленным производством.

Таким образом, необходимо учитывать затраты по содержанию и эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью, в составе соответствующих статей расходов по обычным видам деятельности:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды по социальному страхованию и обеспечению;
- амортизация основных средств;
- прочие.

Расходы, связанные с природоохранными мероприятиями и поддержанием приемлемого уровня экологического состояния прилегающих к производству территорий, учитываются совместно с другими текущими расходами на производство экономического субъекта на синтетических счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». При этом, если эти расходы носят существенный характер, то их стоит выделять в отдельную статью «Экологические мероприятия» в формах бухгалтерской отчетности. При несущественности данных расходов, достаточно раскрыть информацию о них в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности [3].

С точки зрения изменений, вносимых в организацию учетно-аналитической работы, обеспечивающих потребность менеджмента в информации по эколого-социальной деятельности экономического субъекта, важно эффективно организовать аналитический учет затрат, с тем уровнем детализации рабочего плана счетов, который полностью удовлетворит потребности руководства предприятия в получении необходимой информации по экологическим издержкам.

Выделение в учете экологических затрат связано также с решением проблемы упорядочения и распределения их между отдельными видами продукции, изделий или операций. На данный момент времени экологические затраты распределяются вместе со всеми затратами, в которых они сокрыты. Соответственно, в большинстве случаев база распределения затрат в организации не имеет никакой экономической обоснованной связи с экологическими расходами. Так как большая часть экологических расходов включена в общепроизводственные и общехозяйственные расходы и распределяется, как правило, пропорционально заработной плате производственных рабочих. Но ведь затраты на экологические мероприятия зависят от объема, токсичности и сложности обезвреживания отходов, образующихся при производстве тех или иных изделий, а не от трудоемкости производственных рабочих. Впоследствии полностью искажаются пропорции, а это отрицательно сказывается на осуществлении внутрипроизводственного расчета, а также на ценообразовании [2].

Исходя из стандартного Плана счетов, каждая организация может уточнять содержание приведенных в нем субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Не стоит в плане учета и контроля экологических издержек придерживаться котлового метода учета затрат, а следует так организовать систему аналитического учета, которая будет способна группировать все текущие расходы, связанные с мероприятиями по экологической деятельности экономического субъекта, по их видам и месту возникновения.

Также необходимо учитывать то, что обособление в учетных регистрах расходов, которые связаны с платежами за сверхнормативные сбросы, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, способствует получению необходимых данных для регистрации в бухгалтерской системе постоянных разниц, что предусмотрено требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информационные потоки о штрафных санкциях и выплатах по искам за нарушение экологического законодательства аккумулируются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учетно-аналитическая работа по регистрации финансирования мероприятий, связанных с экологической деятельностью зависит от источников, осуществляющих это финансирование. При организации контрольных мероприятий за расходованием средств, выделяемых на экологические цели, необходимо ежемесячно или ежеквартально формировать отчет о расходовании средств на экологические цели по установленной в организации форме, в которой будет отражаться следующая информация:

- сведения о вложенных в экологические проекты собственных средствах. Это актуально в ситуациях, если собственник экономического субъекта принял решение о финансировании природоохранных мероприятий за счет собственных средств компании. Такие расходы учитываются по общим правилам признания расходов, которые регламентирует ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- сведения о вложенных в экологические проекты государственных средствах. Такая информация выделяется в тех случаях, если

экономический субъект получает государственное финансирование на реализацию экологических проектов. Государственное финансирование выделяется на мероприятия по осуществлению экологического контроля, сбору и утилизации промышленных и бытовых отходов, очистку сточных вод, на прикладные научные исследования, связанные с охраной окружающей среды, мероприятия по охране объектов растительного и животного мира и среды их обитания, и т.д. Учетно-аналитическая работа по раскрытию информации о получении и использовании таких средств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;

- сведения о вложенных в экологические проекты заемных средств. Когда для финансирования экологических проектов привлекаются заемные средства, будь то кредиты банков или займы от юридических и физических лиц, в регистрации такой информации задействованы счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» (если долговые обязательства не превышают 12 месяцев) и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» (если долговые обязательства превышают 12 месяцев). К указанным синтетическим счетам необходимо открыть отдельные субсчета и аналитические счета, которые позволят обособить учетную информацию с детализацией по видам кредитов и займов, полученных на природоохранные мероприятия.

Раскрытие информации о расходах, которые связаны с реализацией природоохранных мероприятий и освоением средств, полученных в результате предоставленных займов и кредитов, производится на основании положений бухгалтерского стандарта ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». При этом учетно-аналитической службе экономического субъекта необходимо организовать обособленный учет и дополнительное раскрытие информации о заемных средствах, которые получены для реализации мероприятий, связанных с экологической деятельностью.

Существенной проблемой является то, что вся формируемая информация о проводимых экономическим субъектом природоохранных мероприятиях подлежит предоставлению только в статистические государственные органы. Данная информация не подлежит обязательному аудиту. Законодательство не

предусматривает ее обязательную публикацию, а, следовательно, эта информация практически не является публичной и не доходит до заинтересованных пользователей [5].

Практически учетная информация об экологической деятельности экономического субъекта аккумулируется в единственном документе статистической отчетности по форме 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах». В ней отражаются затраты предприятия, связанные:

- с охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменения климата;
- со сбором и очисткой сточных вод;
- с защитой и реабилитацией земель, поверхностных и подземных вод;
- с защитой окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия;
- с сохранением биоразнообразия и охраной природных территорий;
- с обеспечением радиационной безопасности окружающей среды;
- с научно-исследовательской деятельностью и разработками по снижению негативных антропогенных воздействий на окружающую среду;
- с другими направлениями деятельности в сфере охраны окружающей среды.

При этом сведения в этой статистической форме должны быть представлены в двух вариантах: «по плану» и «фактически». И большинство экономических субъектов не имеет возможности предоставить в статистические органы достоверные сведения. Так как экологические затраты в системе бухгалтерского учета не выделяются и в бухгалтерской отчетности отражаются в совокупности с другими расходами. Поэтому в этой форме статистической отчетности очень часто предоставляются заведомо недостоверные данные [7].

В данном случае, отсутствие достоверного, качественного и прозрачного отражения информации о расходах и результатах природоохранной деятельности экономических субъектов снижает уровень материальной ответственности и нивелирует материальную заинтересованность трудовых коллективов и отдельных работников в обеспечении экологической безопасности производственных процес-

сов. Это затрудняет анализ экономической эффективности природоохранных мероприятий. Кроме того, в статистическом отчете не приводятся сведения об экологических обязательствах экономических субъектов, а присутствует информация только о фактически осуществленных капитальных вложениях на мероприятия по охране и рациональному использованию природных ресурсов, а также о текущих расходах на природоохранные мероприятия. Развитие этой сферы учетно-аналитической работы предполагает выделение в отдельную категорию такого важного понятия, как экологические обязательства экономического субъекта. На современном этапе развития учетной науки важно обозначить методические подходы к определению зависимости экономического и финансового положения экономического субъекта от экологического состояния региона, определению размера природоохранных затрат предприятия в зависимости от количества потребляемых природных ресурсов и уровня осуществляемого предприятием загрязнения окружающей среды.

На современном этапе развития бухгалтерского учета, традиционно используемые аналитические инструменты обработки отчетных бухгалтерских данных не позволяют обеспечить достоверность аналитических выкладок по реализуемым экологическим стратегиям и определить уровень их эффективности после внедрения в хозяйственную деятельность экономического субъекта запланированных мероприятий. При этом одной из основополагающих функций экологического учета является планирование природоохранных мероприятий. Тут главным является измеримость целей и задач экологических мероприятий, и их соответствие реализуемой экономическим субъектом экологической политики. Она должна быть направлена на соблюдение экологического законодательства, способна предотвращать загрязнение биоресурсов в результате хозяйственной деятельности экономического субъекта и минимизировать вредные воздействия на окружающую среду [4].

При формировании экологической программы аналитические службы экономического субъекта должны ее структурировать в соответствии с предполагаемыми экологиче-

скими целями и задачами, которые необходимо решить. Экологическая программа должна включать:

- перечень предполагаемых экологических мероприятий;
- обоснование предполагаемых результатов;
- характеристики, обосновывающие достижение контрольных показателей;
- необходимые для достижения поставленной цели материальные ресурсы;
- намеченные сроки выполнения экологических проектов;
- определение персональной ответственности при реализации экологических целей в рамках осуществляемых экономическим субъектом мероприятий.

В 2011 году принят нормативный акт: Письмо Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», который разъясняет отдельные правовые нормы, связанные с учетом, формированием и раскрытием в финансовой отчетности информации о природоохранной деятельности экономического субъекта. Но этот нормативный акт в экономических субъектах при разработке учетной политики и составлении бухгалтерских отчетов практически не используется.

Однако производственная практика свидетельствует о том, что крупные экономические субъекты не могут обойтись без разработки нормообразующих показателей природопотребления, которые отражают величину максимально допустимой антропогенной нагрузки на природные системы и определяют размер природоохранных затрат на компенсацию экологического ущерба и другие экологические нормативы.

При этом мы не настаиваем на образовании новой экологической подсистемы бухгалтерского учета, которая, в принципе, не нужна и влечет дополнительные расходы на содержание учетно-аналитических служб экономического субъекта. Необходимо доработать действующую систему финансового учета и выделить с помощью существующих методов из общих затрат предприятия затраты, связанные с природоохранными функциями. В настоящее время экологические затраты не являются отдельным объектом

учета и «растворяются» в общем потоке информации, связанной с обработкой и классификацией затрат экономического субъекта, возникающих при осуществлении его хозяйственной деятельности.

Важным фактором совершенствования учетно-аналитической работы крупных предприятий является экологизация материального производства и формирование необходимой для менеджмента бухгалтерской информации, с учетом воздействия производственных процессов на окружающую природную среду.

Сведения, содержащиеся в формах статистической отчетности, связанные с экологической деятельностью промышленных предприятий, будут достоверны только в том случае, если они будут коррелировать с данными, сформированными и обособленными в системе бухгалтерского финансового или управленческого учета.

При этом проблемными участками являются:

- идентификация природных ресурсов как учетных объектов;
- обособленное формирование информации в учетных регистрах об обязательствах по охране и восстановлению окружающей среды;
- раскрытие информации об экологической деятельности в финансовой отчетности;
- методы оценки природных ресурсов при принятии их к учету.

На современном этапе развития национальной учетно-аналитической системы, проблемам экологии уделяется мало внимания и современные бухгалтерские регистры не способны предоставить полную и достоверную информацию в этой части осуществления хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Список литературы

1. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В. Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики. 2017. № 5 (18). С. 202-210.
2. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Мельгуй А.Э. Основные направления организации управленческого учета на предприятии // Экономика, предпринимательство и право. 2016. Т. 6. № 3. С. 315-320.
3. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. 2017. № 2 (6). С. 29-35.
4. Катков Ю.Н., Дедова О.В., Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н., Ермакова Л.В. Методологические и практические подходы к обеспечению устойчивости сельскохозяйственных организаций // Вестник АПК Ставрополья. 2017. № 2 (26). С. 207-213.
5. Ковалева Н.Н. Отдельные аспекты организации бухгалтерского экологического учета на сельскохозяйственных предприятиях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. № 6. С. 20-25.
6. Ковалева Н.Н., Александров Д.В. Социально - экономическое развитие региона в контексте экономической безопасности. В сборнике: Современные концепции развития науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. 2017. С. 71-75.
7. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 2: Общественные науки. 2016. № 3. С. 13-18.
8. Кузнецова О.Н., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Механизм управления бухгалтерскими рисками в аграрных формированиях // Аграрная наука Евро-Северо-Востока. 2017. № 5 (60). С. 73-79.

TOPICAL ISSUES OF ENVIRONMENTAL COST ACCOUNTING

The article reveals the essence of environmental cost accounting. Currently, environmental cost accounting is a developing and promising direction in the evolution of financial accounting. One of the problems of environmental accounting is the insufficiently developed method of accounting for environmental costs, which in some cases leads to their loss in the structure of expenses of the organization. Information about the ecological costs contained on accounts financial accounting, but it is difficult to identify, as it dissolves in the General information flows and are often not allocated to separate

subaccounts, or in the analytical accounting registers. This significantly reduces the information content of financial statements. At the same time, environmental costs are quite diverse and information about them is contained in almost all accounting accounts, accumulating information about the costs of the economic entity.

Keywords: environmental accounting; system of sub-accounts, accumulating information on environmental costs; environmental reporting; environmental analysis; accounting and analytical support; classification of environmental costs; management; financing of environmental activities.

References

1. Dedova, O.V., Melgoui, A.E., Ermakova, L.V. (2017) Ensuring rekening inligting van Bestuurstelsel [Bulletin van Wetenskap en praktyk] №. 5 (18). C. 202-210.
2. Ermakova L.V., Gudkova, O.V., Melgoui, A.E. (2016) Hoof rigtings die organisasie van bestuur Rekeningkunde in die onderneming [Ekonomie, besigheid en Wet] t. 6. № 3. C. 315-320.
3. Ermakova, L.V., Dvoretzkaya, Y.A., Kovaleva, N.N. (2017) Model van optimalisering van finansiële en rekeningkundige stelsel van Enterprise [Ekonomie. Sosiologie. Reg] № 2 (6). C. 29-35.
4. Katkov, Y. N., Dedova, O.V., Kuznetsova, O.N., Kovaleva, N.N., Ermakova, L.V. (2017) Metodologiese en praktiese benaderings om te verseker die volhoubaarheid van die landbou organisasies [Herald van die AGROINDUSTRIAL-KOMPLEKS van Stavropol] №. 2 (26). C. 207-213.
5. Kovaleva, N.N. (2012) Sekere aspekte van die organisasie van rekeningkundige van omgewings Rekeningkunde in landbou ondernemings [Rekenpligtige in landbou] №. 6. C. 20-25.
6. Kovaleva, N.N. Alexandrov, D.V. (2017) Sosio-ekonomiese ontwikkeling van die streek in die konteks van ekonomiese sekuriteit. In hierdie uitgawe: moderne konsepte van ontwikkeling van die wetenskap versameling van artikels van die internasionale wetenskaplik-praktiese konferensie. Editor-in-Chief Sukiasyan Asatur Albertovich. 71-75.
7. Kovalyova, N.N., Dedova, O.V. (2016) Rekeningkundige en analitiese gereedskap erkenning van uitgawes vir produksie van goedere (werke, dienste) [Herald van die Dagestan State University. Reeks 2: Sosiale Wetenskappe] № 3. C. 13-18.
8. Kuznetsova, O.N., Melgoui, A.E., Kovaleva, N.N., Dvoretzkaya, Y.A. (2017) Rekeningkundige risiko bestuur meganisme in agrariese formasies [Landbou wetenskap Euro-noord-oos] №. 5 (60). C. 73-79.

Об авторах

Мельгуй Андрей Эдуардович – кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: mae1089@yandex.ru

Ермакова Людмила Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: tkdtkd@yandex.ru

Ковалева Наталья Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

Ковалев Александр Федорович – кандидат технических наук, доцент, Брянский государственный аграрный университет (Россия) E-mail: kovalev-alex441@yandex.ru

Melgui Andrei Eduardovich – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), E-mail: mae1089@yandex.ru

Ermakova Ludmila Vladimirovna – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), E-mail: tkdtkd@yandex.ru

Kovaleva Natalya Nikolaevna – Ph. D. (Econ.), associate Professor, Bryansk state University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), E-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

Kovalev Aleksandr Fyodorovich – candidate of technical Sciences, associate Professor, Bryansk state agricultural University (Russia) E-mail: kovalev-alex441@yandex.ru