

УДК 33

## Проблемные аспекты учета расходов на природоохранную деятельность

**Петренко Светлана Николаевна**

Доктор экономических наук, профессор,  
Донецкий национальный университет экономики и торговли,  
283050, Российская Федерация, Донецк, ул. Щорса, 31;  
e-mail: Petrenko777@yandex.ru

**Рассулова Надежда Васильевна**

Кандидат экономических наук, профессор,  
Донецкий национальный университет экономики и торговли,  
283050, Российская Федерация, Донецк, ул. Щорса, 31;  
e-mail: rassulova.nadejda@yandex.ru

### Аннотация

Напряженная экономико-экологическая обстановка на современном этапе требует усовершенствования подходов к экологизации производственной деятельности предприятий и организаций с целью оптимизации параметров и расходов на охрану окружающей природной среды как одной из задач социальной экономики и политики. Статья посвящена теоретическому и практическому исследованию ведения финансового и управленческого учета природоохранной деятельности на предприятиях, определению их роли в процессе принятия управленческих решений. Подводя итог проведенному исследованию, следует отметить, что в современных условиях учет природоохранной деятельности является неотъемлемой частью финансового и управленческого учета, а также финансовой отчетности на предприятиях Российской Федерации. Своевременность и правильность ведения учета природоохранной деятельности даст возможность принимать обоснованные управленческие решения, что является важным в условиях рыночных отношений и жестокой конкуренции. Однако немаловажное значение имеет и внутренний контроль затрат на природоохранную деятельность, поскольку эти затраты влияют на формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг). На решение этих вопросов будут направлены дальнейшие наши исследования.

### Для цитирования в научных исследованиях

Петренко С.Н., Рассулова Н.В. Проблемные аспекты учета расходов на природоохранную деятельность // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 3А. С. 143-152.

### Ключевые слова

Экология, природоохранная деятельность, охрана окружающей среды, финансовый учет, управленческий учет, учет природоохранной деятельности, расходы, финансовая отчетность.

## Введение

Напряженная экономико-экологическая обстановка на современном этапе требует усовершенствования подходов к экологизации производственной деятельности предприятий и организаций с целью оптимизации параметров и расходов на охрану окружающей природной среды как одной из задач социальной экономики и политики.

В практике работы предприятий и организаций значимость экологии проявляется в постоянной необходимости расхода средств на охрану и восстановление окружающей среды, что влечет потребность в организации и ведении бухгалтерского учета природоохранной деятельности, степень качества информации которого может влиять на принятие управленческих решений. Эти решения должны во взаимосвязи учитывать не только интересы самого предприятия, но и общие социально-экономические задачи охраны окружающей среды, водных и земельных ресурсов, здоровья населения, сельхозтоваропроизводителей. Следовательно, для своевременного и качественного управления необходимо ведение учета расходов предприятия на природоохранные мероприятия.

Изучение законодательной и нормативной базы Российской Федерации, специальной литературы по вопросам экологии, бухгалтерского финансового и управленческого учета расходов на природоохранную деятельность позволили сделать вывод, что методологические и методические аспекты этих видов учета расходов недостаточно изучены. Это обусловило актуальность темы исследования.

Цель статьи состоит в научном обосновании целесообразности ведения бухгалтерского учета расходов на природоохранную деятельность и обязательств предприятий и организаций по этому виду деятельности.

## Материалы и методы

В современных условиях цифровизации экономики вопросы учета природоохранной деятельности, к сожалению, не получили достаточного обобщения и развития для целей формирования управленческих решений в рамках предприятия. В тоже время особая значимость учета природоохранной деятельности в современных условиях очевидна и подтверждается работами ряда авторов [Гнилицкая, 2002; Козельская, 2011; Малышева, 2014; Морозова, 2008; Мухлынина, 2022].

Так, Мухлыниной М.М. сделан вывод о том, что на современном этапе правовое регулирование охраны окружающей среды подвергается глубокой модернизации, призванной обеспечить достижение стратегических целей в данной сфере [Мухлынина, 2022].

Предложена и обоснована Гнилицкой Л. [Гнилицкая, 2002] классификация расходов природоохранного назначения. На наш взгляд, предложенная классификация расходов раскрывает больше их экономический характер, а не цели финансового и управленческого учета, что важно для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), а также правильности их отнесения на счета бухгалтерского учета.

Морозова Е.В. [Морозова, 2008] считает, что классификация расходов на природоохранную деятельность в финансовом, управленческом, налоговом, оперативном и статистическом учете не может быть одинаковой, так как цели и методики обработки данных в различных видах учета разные. С этим суждением стоит полностью согласиться.

Следует согласиться с мнением Малышевой М.С., которая при рассмотрении роли и значения учета природоохранных мероприятий в современных условиях выделяет одну из

главных проблем эколого-экономических отношений - разработка и совершенствование направлений и принципов учета природоохранных мероприятий и контроля, которые включают в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит [Малышева, 2014]. Это говорит о том, что необходим системный подход при рассмотрении вопросов, связанных с природоохранной деятельностью.

Таким образом, важное значение для своевременного и правильного принятия управленческих решений имеет ведение бухгалтерского (финансового), управленческого и налогового учета в целом по предприятию, в том числе по операциям, связанным с природоохранной деятельностью.

Основными факторами, которые будут определять в дальнейшем развитие бухгалтерского учета и контроля, являются углубление рыночных процессов и их законодательное обеспечение. Только законодательное обеспечение станет для предприятий и организаций стимулом дальнейшего усовершенствования системы управления предприятиями и организациями, создания системы адаптированного для нужд управления бухгалтерского учета и контроля.

Мировая практика показывает, что учет природоохранной деятельности и ее контроль являются динамично развивающимися областями. При этом отметим, что природоохранная деятельность как объект системы должна содержать в себе финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит.

Результаты исследований методик учета природоохранной деятельности на предприятиях Донбасса (до начала боевых действий) подтверждают эти выводы. Так, результаты анкетирования 20 промышленных предприятий позволили дать сравнительно объективную оценку состоянию учета природоохранной деятельности в Донецком регионе. Так, например, выделение и отражение расходов на охрану окружающей среды по статье «Расходы на природоохранную деятельность» предусматривались лишь в 24% хозяйствующих субъектах. Фактически же на практике такая статья расходов при ведении аналитического учета выделялась лишь на 8% предприятий. Это, а также то обстоятельство, что 42% хозяйствующих субъектов, не выделяют эти расходы в отдельную статью, а относят их на расходы по элементам затрат, что и приводит к тому, что затраты на природоохранную деятельность «растворяются» в себестоимости, а контроль и управление ими весьма затруднены. Более того, 12% предприятий расходы на природоохранные мероприятия относят на статью по охране труда и технике безопасности, что вообще не вписывается в нормативные акты по бухгалтерскому учету.

При этом 14% исследуемых предприятий отмечают недостаточность разработки законодательных и нормативных актов по учету и контролю природоохранной деятельности.

Источником финансирования природоохранной деятельности является взимание платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В соответствии с пунктом 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 31.05.2023г. №881 «Об утверждении правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду» плательщиками сбора являются субъекты хозяйствования, осуществляющие на территории Российской Федерации в пределах ее континентального шельфа, а также исключительной (морской) экономической зоны, выбросы и сброс загрязняющих веществ в окружающую природную среду и размещение отходов.

Сумма взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, рассчитывается плательщиками самостоятельно на основании нормативов. Эта сумма в пределах нормативов относится на издержки производства.

В случае осуществления сверхлимитных выбросов, сбросов и размещения отходов, а также отсутствия у предприятия утвержденных в установленном порядке лимитов, сбор исчисляется

в пятикратном размере. При этом сумма сбросов за сверхлимитные выбросы, сброс и размещение отходов уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В ходе проведенного обследования крупных промышленных предприятий Донбасса было определено, что в общей сумме расходов деятельности предприятия расходы на природоохранные меры составляют в среднем от 0,2 до 1%. Незначительный удельный вес этих расходов вызван тем, что предприятия недостаточно внимания уделяли этому виду деятельности, а в итоге производили плату за негативное воздействие на окружающую среду за счет чистой прибыли как сверхлимитные выбросы, сброс и размещение отходов.

К сожалению, ни одно из обследованных предприятий не выделяло отдельной статьей калькулирования «расходы на содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения», а включало эти суммы в статью «прочие операционные расходы» в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Кроме того, отсутствует однозначность в отнесении расходов на природоохранную деятельность к тем или иным статьям. Так, расходы по обслуживанию природоохранных сооружений и устройств (заработная плата и отчисления на социальные мероприятия работников, занятых обслуживанием очистных сооружений, вспомогательные материалы, амортизация очистных сооружений и устройств) планируются в смете общепроизводственных расходов. Расходы по ремонту очистных сооружений и устройств планируются в смете расходов по текущему и капитальному ремонту, а стоимость услуг сторонних организаций по утилизации вредных веществ и растворов, проведению измерений выбросов в атмосферу подтверждается актом выполнения услуг. Такая неоднородность методики планирования расходов на природоохранные мероприятия приводит не только к несоответствию нормативной базы фактическим данным, но и к тому, что часть расходов природоохранной деятельности вообще не охватывается нормативами. Однако этот документ носит исключительно рекомендательный характер. Что же касается Положения бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации», то в нем расходы на природоохранные меры отдельной статьей не выделены, а включены в статью 9 «Прочие расходы» без конкретизации по элементам затрат. Кроме того, большинство предприятий пытаются любым способом показать меньший объем выбросов, сбросов и размещения отходов, особенно сверхнормативных.

На наш взгляд, расходы природоохранной деятельности стоит относить как к общепроизводственным расходам (связанным с управлением и обслуживанием производства), так и к административным расходам (связанным с управлением и обслуживанием предприятия в целом), а также расходов на сбыт (связанных с реализацией готовой продукции, товаров, работ, услуг).

Номенклатура статей затрат, по которым будет осуществляться планирование и учет, может отличаться по отраслям экономики и видам природоохранной деятельности. К основному перечню таких статей стоит отнести:

- материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- основная заработная плата производственных работников (административно-управленческого персонала);
- амортизация основных средств;
- дополнительная заработная плата производственных работников (административно-производственных работников);
- отчисления на социальные мероприятия;
- топливо и энергия на технологические нужды;

– прочие затраты.

Учитывая достаточно высокий удельный вес стоимости услуг сторонних организаций на природоохранные мероприятия в общей сумме расходов природоохранного назначения, их целесообразно выделить отдельной статьей.

При составлении сметы расходов природоохранной деятельности стоит учесть, что они имеют комплексный характер, то есть среди экологических расходов имеют место:

- переменные, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства (например, материалы, используемые при нейтрализации вредных веществ);
- условно-постоянные, величина которых слабо изменяется относительно изменения объема производства (например, содержание пылезащитных и шлаконакопительных сооружений);
- постоянные, размер которых практически не изменяется относительно изменения объемов производства (например, содержание очистительных станций).

Что касается общепроизводственных расходов на природоохранную деятельность, то их необходимо разграничивать на распределяемые и нераспределяемые в соответствии с базами распределения, указанными в учетной политике предприятия. Наиболее точное распределение возможно только в том случае, если объекты учета природоохранной деятельности будут достаточно детализированы, в противном случае, будет значительно искажена величина себестоимости изготавливаемой продукции (работ, услуг). Дело в том, что производство одних видов продукции может быть связано с необходимостью осуществления мероприятий по охране почвы от загрязнения отходами, других – воздушного бассейна, а третьих – нескольких видов природоохранной деятельности сразу.

Для обобщения информации о возникающих расходах, связанных с природоохранной деятельностью, целесообразно использовать уже имеющиеся счета в Плане счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н:

а) для учета общепроизводственных расходов – счет 25 «Общепроизводственные расходы». Он используется во всех предприятиях, связанных с производственной деятельностью и, следовательно, указанные выше расходы желательно отражать на нем;

б) для учета расходов, связанных с природоохранной деятельностью в целом по предприятию независимо от вида деятельности – счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) для учета расходов по этой деятельности, возникающих при реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг (например, расходы, связанные с загрязнением воздуха автотранспортом предприятия) – счет 27 «Расходы на сбыт».

При этом целесообразно по указанным бухгалтерским счетам выделять конкретные субсчета «Расходы на природоохранную деятельность». Это необходимо для контроля за использованием сметы расходов, аккумулирования сведений об общей сумме экологических расходов для отражения их в отчетности и более точного распределения между видами изготавливаемой продукции, насколько это возможно при существующей системе учета расходов на природоохранную деятельность.

Аналитический учет при этом может осуществляться по структурным подразделениям природоохранного комплекса как центрам ответственности (по специализированным цехам и подразделениям), по конкретным направлениям расходов на природоохранную деятельность и по статьям расходов.

Для управления требуется информация. Она поступает из различных источников, включая бухгалтеров, экономистов, аналитиков, персонал службы маркетинга, специалистов по управленческому учету и экологов.

Итак, с одной стороны учет природоохранной деятельности – это часть информационной системы предприятия, с другой стороны – деятельность, целями которой являются обеспечение информацией руководства для принятия решений и планирования деятельности, помощь в оперативном управлении и контроле, стимулирование работников предприятия в выполнении намеченных программ, оценка деятельности структурных подразделений.

Для управленческого учета природоохранной деятельности источниками информации, кроме данных учетной системы предприятия, служат сведения о нормативных расходах, материальных ресурсах, технологических отходах, исследования ситуаций на рынке, отчеты о проведении научно-исследовательских работ, возможности использования их результатов в существующих условиях производства, размеры штрафных санкций при невыполнении сторонами пунктов хозяйственных договоров, превышение лимитов загрязнения окружающей среды и другие.

Указанная информация и управленческие решения, принятые руководством на ее основе, позволят предприятию занять свою эколого-экономическую «нишу» на рынке в условиях конкуренции, и желательна оптимально.

К сожалению, рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятии, утвержденные приказом Минфина России от 24.07.1992г. №59 не предлагают форму, с помощью которой можно было бы подготовить такую информацию. На наш взгляд, для обеспечения наглядности по хозяйственным операциям, связанным с природоохранной деятельностью, целесообразно ведение следующей Ведомости аналитического учета расходов:

**Таблица 1 - Ведомость аналитического учета расходов, связанных с природоохранной деятельностью**

Документ		Структурное подразделение (центр ответственности)	Наименование хозяйственных операций	Статья расходов (затрат)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
№	Дата				Дт	Кт	За отчетный месяц	Нарастающим итогом с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Анализируя эту ведомость, стоит обратить внимание на такие моменты:

-для того, чтобы правильно составить финансовую отчетность за год, готовиться к ее составлению необходимо с первого месяца отчетного года. Поэтому ведомость аналитического учета расходов стоит составлять, начиная с января отчетного месяца;

-расходы накапливаются по дебету счетов для того, чтобы закрыть их итоговыми оборотами в конце года.

На крупных промышленных предприятиях могут возникать долгосрочные расходы на охрану природы (например, строительство очистных сооружений, капитальный ремонт основных фондов природоохранного назначения и другие). В этом случае учет таких расходов должен отражаться на счете 97 «Расходы будущих периодов» согласно смете расходов, а затем равномерно списываться на расходы текущих отчетных периодов.

Для учета возникающих обязательств перед кредиторами, осуществляющими необходимые работы, связанные с природоохранной деятельностью, целесообразно использовать:

- при долгосрочной деятельности счет 64 «Прочие долгосрочные обязательства» с обособлением субсчета «По природоохранной деятельности»;
- для учета услуг сторонних организаций счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76/5 «Расчеты с кредиторами по природоохранной деятельности».

**Таблица 2 - Бухгалтерские записи по учете расходов и обязательств, связанных с природоохранной деятельностью**

№ п/п	Содержание операций	Дт	Кт
1	На сумму расходов, связанных с природоохранной деятельностью:		
	а) материальные	25,26	10
	б) заработная плата работникам, связанным с природоохранной деятельностью	25,26	70
	в) обязательные отчисления от заработной платы	25,26	69
	г) начисление амортизации на очистные сооружения, установки	25,26	02
	д) на сумму услуг на природоохранную деятельность, предоставленных сторонними организациями	25,26	76/5
е) на сумму сбора, взысканного за выбросы по установленным нормам	25,26	68/субсчет «По природоохранной деятельности»	
	ж) на сумму сбора, взысканного за выбросы сверх установленных норм		25,26
2	На сумму долгосрочных расходов по охране природы:		
	а) согласно смете	97	64
	б) равномерное списание их на текущие расходы	25,26,27	97
3	Списание расходов:		
	а) распределенных общепроизводственных (пропорционально заработной плате на сумму долгосрочных расходов по охране природы):	20	25
	б) нераспределенных	90/2	25
	в) административных	99	26
	г) расходов на сбыт	99	27

На основе учета расходов и обязательств должна составляться отчетность.

Отсутствие в федеральных стандартах бухгалтерского учета требований по раскрытию информации о природоохранной деятельности приводит к тому, что в годовых отчетах предприятий предоставляется мало информации по учету этой деятельности. Так, в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» не выделены данные виды расходов. Исходя из важности рассматриваемых вопросов, целесообразно в финансовой отчетности выделить расходы природоохранной деятельности отдельными строками. Это даст возможность внешним и внутренним пользователям делать определенные выводы о деятельности интересующего объекта.

### Заключение

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что в современных условиях учет природоохранной деятельности является неотъемлемой частью финансового и управленческого учета, а также финансовой отчетности на предприятиях Российской Федерации.

Своевременность и правильность ведения учета природоохранной деятельности даст возможность принимать обоснованные управленческие решения, что является важным в условиях рыночных отношений и жестокой конкуренции. Однако немаловажное значение имеет и внутренний контроль затрат на природоохранную деятельность, поскольку эти затраты влияют на формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг). На решение этих вопросов будут направлены дальнейшие наши исследования.

### Библиография

1. Гнилицкая Л. Направления усовершенствования учета, анализа и аудита затрат природоохранной деятельности // Бухгалтерский учет и аудит. 2002. № 7. С. 13-14.
2. Козельская С.В. Особенности отражения экологических затрат в отчетности // Вестник СГСЭУ. 2011. № 1 (35). С. 111-113.
3. Малышева М.С. Роль и значение природоохранных мероприятий в современных условиях // Экономическая наука и практика. Чита, 2014. С. 76-80.
4. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Утверждены Минпромнаукой РФ от 26.12.2002 г.
5. Морозова Е.В. Методика учета затрат на природопользование // Бухгалтерский учет. 2008. № 1. С. 76-79.
6. Мухлынина М.М. Модернизация правового регулирования охраны окружающей среды и экологической политики России на современном этапе // Труды института государства и права Российской академии наук. 2022. Том 17. № 6. С. 75-98.
7. Положение бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33Н в редакции от 06.04.2015 г. № 57Н.
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2023 г. №881 «Об утверждении правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду».
9. Федеральный закон Российской Федерации «Об охране окружающей среды» от 10.01. 2002 г. № 7-ФЗ с изменениями по состоянию на 14.07.2022 г. №343-ФЗ.
10. Экологическая доктрина Российской Федерации. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2002 г. №1225-р.

### Problematic aspects of accounting for environmental costs

**Svetlana N. Petrenko**

Doctor of Economics, Professor,  
Donetsk National University of Economics and Trade,  
283050, 31, Shchorsa str., Donetsk, Russian Federation;  
e-mail: Petrenko777@yandex.ru

**Nadezhda V. Rassulova**

PhD in Economics, Professor,  
Donetsk National University of Economics and Trade,  
283050, 31, Shchorsa str., Donetsk, Russian Federation;  
e-mail: rassulova.nadejda@yandex.ru

### Abstract

The tense economic and environmental situation at the present stage requires improved approaches to greening the production activities of enterprises and organizations in order to optimize

the parameters and costs of environmental protection as one of the tasks of social economics and politics. For timely and high-quality management, it is necessary to keep records of the enterprise's expenses for environmental protection measures. The article presented here is devoted to theoretical and practical research into maintaining financial and management accounting for environmental activities at enterprises, determining their role in the process of making management decisions. Summarizing the study made, it should be noted that in modern conditions, accounting for environmental activities is an integral part of financial and management accounting, as well as financial reporting at enterprises of the Russian Federation. Timely and correct accounting of environmental activities will make it possible to make informed management decisions, which is important in conditions of market relations and fierce competition. The authors of the paper conclude that, however, internal control of costs for environmental protection activities is also important, since these costs affect the formation of the cost of finished products (works, services). Our further research will be aimed at solving these questions.

### For citation

Petrenko S.N., Rassulova N.V. (2024) Problemnye aspekty ucheta raskhodov na prirodookhrannuyu deyatel'nost' [Problematic aspects of accounting for environmental costs]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (3A), pp. 143-152.

### Keywords

Ecology, environmental activities, environmental protection, financial accounting, management accounting, environmental accounting, expenses, financial reporting.

## References

1. Ekologicheskaya doktrina Rossiiskoi Federatsii. Utverzhdena rasporyazheniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 31 avgusta 2002 g. №1225-r [Environmental doctrine of the Russian Federation. Approved by order of the Government of the Russian Federation of August 31, 2002 No. 1225-r].
2. Federal'nyi zakon Rossiiskoi Federatsii «Ob okhrane okruzhayushcheisredy» ot 10.01. 2002 g. № 7-FZ s izmeneniyami po sostoyaniyu na 14.07.2022 g. №343-FZ [Federal Law of the Russian Federation "On Environmental Protection" dated 10.01. 2002 No. 7-FZ as amended as of July 14, 2022 No. 343-FZ].
3. Gnilitskaya L. (2002) Napravleniya usovershenstvovaniya ucheta, analiza i audita zatrat prirodookhrannoi deyatel'nosti [Directions for improving accounting, analysis and audit of environmental costs]. *Bukhgalterskii uchet i audit* [Accounting and audit], 7, pp. 13-14.
4. Kozel'skaya S.V. (2011) Osobennosti otrazheniya ekologicheskikh zatrat v otchetnosti [Features of reflecting environmental costs in reporting]. *Vestnik SGSEU* [Bulletin of Saratov State Socio-Economic University], 1 (35), pp. 111-113.
5. Malysheva M.S. (2014) Rol' i znachenie prirodookhrannykh meropriyatii v sovremennykh usloviyakh [The role and significance of environmental protection measures in modern conditions]. In: *Ekonomicheskaya nauka i praktika* [Economic science and practice]. Chita.
6. Metodicheskie rekomendatsii po planirovaniyu, uchetu i kal'kulirovaniyu sebestoimosti produktsii. Utverzhdeny Minpromnaukoi RF ot 26.12.2002 g. [Methodological recommendations for planning, accounting and calculating production costs. Approved by the Ministry of Industry and Science of the Russian Federation on December 26, 2002].
7. Morozova E.V. (2008) Metodika ucheta zatrat na prirodopol'zovanie [Methodology for accounting for costs of environmental management]. *Bukhgalterskii uchet* [Accounting], 1, pp. 76-79.
8. Mukhlynina M.M. (2022) Modernizatsiya pravovogo regulirovaniya okhrany okruzhayushchei sredy i ekologicheskoi politiki Rossii na sovremennom etape [Modernization of legal regulation of environmental protection and environmental policy in Russia at the present stage]. *Trudy instituta gosudarstva i prava Rossiiskoi akademii nauk* [Proceedings of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences], 17, 6, pp. 75-98.
9. Polozhenie bukhgalterskogo ucheta 10/99 «Raskhody organizatsii». Utverzhdeno prikazom Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 06.05.1999 g. № 33N v redaktsii ot 06.04.2015 g. № 57N [Accounting Regulation 10/99

“Expenses of the organization.” Approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated May 6, 1999 No. 33N, as amended by No. 57N dated April 6, 2015].

10. Postanovlenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 31.05.2023 g. №881 «Ob utverzhdenii pravil ischisleniya i vzimaniya platy za negativnoe vozdeistvie na okruzhayushchuyu sredu» [Decree of the Government of the Russian Federation of May 31, 2023 No. 881 “On approval of the rules for calculating and collecting fees for negative impacts on the environment”].