

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Л. В. Масько, УО «ПГУ», Новополоцк

Аннотация

Исследованы подходы авторов к трактовке понятий «экологические активы», «активы» и «экология» в специальной литературе. Выявлены характерные признаки понятия «экологические активы» и предложено определение его экономической сущности как объекта бухгалтерского учета.

ECONOMIC NATURE OF ENVIRONMENTAL ASSETS AS AN OBJECT OF ACCOUNTING

Approaches of different authors concerning treatment of concepts of “environmental assets”, “assets” and “ecology” in special literature are investigated. Characteristic features of concept of “environmental assets” are identified and definition of its nature as an object of economic accounting is offered.

Введение

Национальная стратегия устойчивого социально – экономического развития Республики Беларусь ориентирует субъекты хозяйствования на экологизацию производства и выпуск экологически чистой продукции. В целях эффективного осуществления хозяйственной деятельности, основанной на принципах рационального природопользования, сохранения и улучшения качеств окружающей среды необходима полная и достоверная учетная информация об активах экологического характера.

Вместе с тем, в нормативно – правовых актах Республики Беларусь по бухгалтерскому учету, в специальной литературе отсутствует определение понятия «экологические активы». Данная категория упоминается в литературных источниках отечественных и зарубежных авторов, но ее сущность как объекта бухгалтерского учета однозначно не раскрывается. Это приводит к тому, что учет не используется в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью, и соответственно, бухгалтерская отчетность не отражает связи между финансовыми результатами предприятия и состоянием окружающей среды, не отвечает современным потребностям инвесторов, непригодна к использованию для принятия своевременных управленческих мер, связанных с решением экологических проблем. В рамках обозначенной проблемы необходимо раскрыть и обосновать экономическое содержание категории «экологические активы» как объекта бухгалтерского учета.

Основная часть

Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что в экономической литературе присутствуют только единичные определения понятия «экологические активы». Так в Словаре «Устойчивое развитие» отмечено, что: «ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ (ENVIRONMENTAL ASSETS) – экологические блага, объекты, функции, природный капитал» [1, с. 3]. Э.К. Муруева, выделяет категорию «экологически мотивированные внеоборотные активы» [2, с. 18], и относит к ней: «... комплексы очистных сооружений (заводы по очистке сточных вод), пресовщики отходов, контейнеры для сбора отходов, фильтры воздушного загрязнения и т. д.» [2, с. 18]. Е.В. Ильичева дает следующее определение: «Экологический актив, с нашей точки зрения, – это ресурсы обусловленные совокупностью взаимоотношений с окружающей природной средой и природоохранной деятельностью, а также в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг и способные приносить в будущем экономические выгоды, а также снижать экологические и финансовые риски. Будущие экономические выгоды, заключенные в экологических активах, могут быть реализованы различными путями: экономией капитальных вложений и текущих затрат, связанных с негативными экологическими последствиями, увеличением конкурентоспособности производимой экологически чистой продукции, оказанием услуг в экологической среде» [3, с. 120–121].

На наш взгляд, ни одно из приведенных выше определений экономической сущности понятия «экологические активы» не является исчерпывающим. Можно видеть, что авторами его учетная составляющая трактуется по-разному:

- как имущество организации (например, экологически мотивированные внеоборотные активы, объекты);
- как ресурс (экологические блага, природный капитал, ресурсы обусловленные совокупностью взаимоотношений с окружающей природной средой и природоохранной деятельностью, ресурсы способные приносить в будущем экономические выгоды, ресурсы способные снижать экологические и финансовые риски).

Как отмечает М. Л. Пятов: «Любой факт хозяйственной жизни, отражаемый в бухгалтерском учете, так или иначе, меняет содержание элементов картины финансового положения компании. Следовательно, от того что понимается и что можно понимать под активами, обязательствами, капиталом, доходами и расходами, напрямую зависит то, как будет отражаться в учете тот или иной факт хозяйственной жизни, и, следовательно, то, что смогут увидеть в бухгалтерской отчетности предприятия ее пользователи» [4 с. 84]. Следовательно, для раскрытия экономической сущности понятия «экологические активы» необходимо принимать во внимание определение активов вообще.

Анализ нормативно – правовых документов, экономической литературы позволяет нам сделать вывод о том, что существуют три основных подхода к раскрытию содержания активов в качестве объекта бухгалтерского учета:

- *юридический*, в котором актив определяется как имущество, учитываемое организацией или принадлежащее ему на праве собственности (Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [5], Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [6], С.И. Ожегов [7, с. 26]).

Формирование такой трактовки данной учетной категории зависит от норм действующего Гражданского законодательства. В свою очередь, правоспособность юридического лица, накладывает определенные характеристики на актив как объект учета субъекта хозяйствования определенной формы.

Так, в Республике Беларусь, в соответствии со статьей 128 ГК РБ к имуществу как объекту гражданских прав относятся: «вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; охраняемая информация; исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность); нематериальные блага» [8]. Но вместе с тем, в соответствии с пунктом 2 статьи 47 ГК РБ: «В уставный фонд коммерческой организации не может быть внесено имущество, если право на отчуждение этого имущества ограничено собственником, законодательством или договором» [8]. В соответствии со статьей 8 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»: «Активы, находящиеся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) организации, учитываются обособленно от находящихся на бухгалтерском учете данной организации активов иных организаций и имущества физических лиц» [5].

В России, например, в соответствии со статьей 128 ГК РФ к имуществу как объекту гражданских прав относятся: «вещи, включая деньги и ценные бумаги, имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага» [9]. В свою очередь, статья 8 Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», предусматривает общее правило учета имущества организации, в зависимости от прав на него: «Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации» [6].

Таким образом, видно, что в данном подходе первостепенным при определении актива является право собственности. На наш взгляд, такая сложившаяся практика трактовки актива, в которой основным критерием его признания являются юридические права, не создаст возможности отражения в бухгалтерском учете различных природных ресурсов, так как в соответствии с Конституцией Республики Беларусь и Конституцией Российской Федерации, многие из них принадлежат государству;

- *экономический*, в котором актив определяется как ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, использование которого, приведет к получению экономической выгоды в будущем (Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Украины [10], Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Республики Казахстан [11], МСФО [12, с. 32], И.Е. Глушков [13, с. 8], В.В. Ковалев и Вит. В. Ковалев [14, с. 13], М. Мэтьюс, М. Перера [15, с. 16], Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий, Н.Н. Карзаева, А.И. Павлычев, Л.В. Постникова, В.М. Ромадикова, И.В. Харчева, О.В. Якимец [16, с. 26]). Следует отметить, что формирование этой трактовки учетной категории обусловлено положениями МСФО. Поэтому, при использовании такого подхода, данные бухгалтерской отчетности организаций будут содержать информацию обо всех контролируемых организацией и содержащих экономическую выгоду ресурсах.

М.Л. Пятов, исследуя трактовки актива и влияние различий между ними на содержание бухгалтерской информации, отмечает: «...в российской учетной практике в активе баланса отражается только то имущество, которое принадлежит фирме на праве собственности. Имущество, находящееся во владении или владении и пользовании фирмы отражается на забалансовых счетах. Данное правило российский бухгалтер воспринимает как нечто само собой разумеющееся» [4 с. 90]. «Но доходы организации может приносить не только собственное имущество, но и ценности, находящиеся у фирмы на правах владения и пользования. С этой точки зрения более оправданным видится подход международных стандартов отчетности, где под активом понимаются ресурсы, контролируемые компанией и приносящие ей доход» [4 с. 91];

- *смешанный*, в котором активы определяются как материальные и экономические ресурсы, и одновременно имущество, которым владеет предприятие (Д.А. Панков [17, с. 22]), как имущество (П.Я. Папковская [18, с. 36]), или хозяйственные средства и имущество (В.И. Стражев [19, с. 19]),

также представляются только хозяйственными средствами (Я.В. Соколов [20, с. 186]), контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности (Н. В. Пошерстник [21, с. 22]) или образовавшиеся в результате прошлых событий, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова, Н.Н. Затолгутская, Ж.М. Чмыхова [22, с. 32]).

Как видно, трактование термина «активы» является весьма противоречивым и до конца не определенным не только в Республике Беларусь, но и за рубежом, что, в свою очередь, приводит к нарушению принципа сопоставимости учетной информации различных субъектов хозяйствования. В этой связи можно привести высказывание российских ученых В.В. Ковалева и Вит. В. Ковалева, с которым мы полностью согласны: «К сожалению, бухгалтерская и финансовая терминологии, используемые в международном и национальном контекстах, не являются идентичными» [14, с. 3]. «Отсюда различия в отчетности (уже не терминологические, а существенные) и, как следствие, недоверие потенциальных инвесторов и контрагентов к отчетности зарубежных компаний» [14, с. 3].

Для раскрытия экономической сущности категории «экологические активы» необходимо исследовать общие для всех активов характерные признаки, изложенные в нормативно – правовых актах, словарях и литературных источниках. Обобщение различных подходов авторов и их аналитическая группировка приведена в таблице 1.

Таблица 1

Анализ взглядов авторов относительно характерных признаков категории «активы»

Автор	Характерные признаки категории «активы»							
	Средства	Имущество	Учитываются организацией в результате хозяйственных операций	Принадлежат предпринятию на праве собственности	Экономический ресурс	Ресурс, контролируемый организацией	Результат прошлых событий (периодов)	Приведет к получению экономической выгоды (доходов) в будущем
Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»		+	+	+				
Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»		+		+				
Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Украины						+	+	+
Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Республики Казахстан						+	+	+
МСФО						+	+	+
С.И. Ожегов		+		+				
Я.В. Соколов	+							
Д.А. Панков		+			+			+
П.Я. Папковская		+						
В.И.Стражев	+	+						
Н. В. Пошерстник	+	+	+					+
И.Е. Глушков					+			+
В.В. Ковалев, Вит. В.Ковалев				+		+	+	+
М. Мэтью, М. Перера					+			+
Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий, Н.Н. Карзаева, А.И. Павлычев, Л.В. Постникова, В.М. Ромадикова, И.В. Харчева, О.В. Якимец						+	+	+
П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова, Н.Н. Затолгутская, Ж.М. Чмыхова	+						+	+
ИТОГО	4	7	2	4	3	5	6	10

Примечание – Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины и Казахстана.

Проведенный анализ взглядов авторов позволил нам выделить общие характерные признаки категории «активы». Вместе с тем, анализируя данные таблицы 1, следует принимать во внимание тот факт, что выделенные характерные признаки понятия «активы» разделяются в зависимости от подходов авторов, на формирование которых оказывает влияние организация бухгалтерского учета в стране, и в первую очередь разработанные и принятые Национальные стандарты его ведения.

Считаем, что при раскрытии содержания понятия «экологические активы» как объекта учета необходимо принимать во внимание специфику данной категории, которая заключается в том, что экологические активы частично содержат ресурсы природного происхождения, которые не произведены, но широко используются в хозяйственной деятельности.

Как отмечает А.П. Шевлюков: «Учет использования материальных непродуцированных активов является важной методологической проблемой совершенствования счетоведения в современных условиях хозяйствования. К непродуцированным материальным активам относятся такие природные активы, как земля, богатства недр, натуральные биологические и водные ресурсы, эффективное владение которыми может быть установлено или передано. Это особый вид недвижимости, в состав которого входят принадлежащие субъекту хозяйствования на правах собственности земельные участки и природные ресурсы» [23, с. 20].

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Беларусь «Об охране окружающей среды»: «... природные ресурсы – компоненты природной среды, природные и природно-антропогенные объекты, которые используются или могут быть использованы при осуществлении хозяйственной и иной деятельности в качестве источников энергии, продуктов производства и предметов потребления и имеют потребительскую ценность» [24].

Данным Законом определено, что:

- «компоненты природной среды – земля (включая почвы), недра, воды, атмосферный воздух, растительный и животный мир, а также озоновый слой и околоземное космическое пространство, обеспечивающие в совокупности благоприятные условия для существования жизни на Земле» [24];
- «природный объект – естественная экологическая система, природный ландшафт и составляющие их компоненты природной среды, сохранившие свои природные свойства» [24];
- природно-антропогенный объект – природный объект, измененный в результате хозяйственной и иной деятельности, и (или) объект, созданный человеком, обладающий свойствами природного объекта и имеющий рекреационное и защитное значение» [24].

Вместе с тем, в определении того, какие активы могут называться экологическими в целях бухгалтерского учета важную роль играет их экологическая составляющая. Поэтому, для раскрытия экономического содержания понятия «экологические активы» необходимо провести исследование понятия «экология».

Анализ специальной литературы позволяет нам выделить два подхода авторов к изложению понятия «экология»:

- *первый*, что «экология» – это раздел социологии, в котором рассматриваются проблемы взаимоотношения человека с окружающей средой. Исходя из этого, делается акцент только на взаимоотношение с природой отдельного вида организма, каким является человек (А.Н. Азрилян [25, с. 1428], В.Н. Шимов, А.Н. Тур, Н.В. Стах, О.С. Шимова, В.С. Каменков, В.Н. Стах [26, с. 702], Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева [27, с. 462]);
- *второй*, что «экология» – это наука, изучающая взаимоотношения растительных и животных организмов и образуемых ими сообществ между собой и с окружающей средой. Следует отметить, что существенным отличием данного подхода, является отсутствие доминантной роли человека в природопользовании (М.В. Адамчик и В.В. Адамчик, [28, с. 1590], Е.Е. Румянцева [29, с. 754], А.В. Неверов [30, с. 7], Э.Г. Кочетов [31, с. 226], Г.П. Пашков и др. [32, с. 647], М.И. Королев [33, с. 769], Э.В. Гирусов и др. [34, с. 11], В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко, Н.И. Ядевич [35, с. 758], К.С. Саенко [36, с. 7]).

Принимая во внимание вышеизложенное, считаем обоснованными к выделению, следующие составляющие понятия «экология»:

- взаимоотношения человека (людей) и образуемых ими сообществ между собой и с окружающей средой;
- взаимоотношения растительных организмов и образуемых ими сообществ между собой и с окружающей средой;
- взаимоотношения животных организмов и образуемых ими сообществ между собой и с окружающей средой.

На наш взгляд экологические составляющие участвуют в формированию понимания того, какие именно активы можно назвать экологическими. При раскрытии их сущности как объекта бухгалтерского учета необходимо принимать во внимание предпринимательскую деятельность с экологическими аспектами.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «Об охране окружающей среды»: «... природопользование – хозяйственная и иная деятельность, в процессе которой используются природные ресурсы и оказывается воздействие на окружающую среду» [24].

Как отмечают О.С. Шимова и А.М. Кабушко: «Природно – ресурсный потенциал страны и отдельных ее регионов изменяется в процессе природопользования, что обусловлено, с одной стороны, истощением отдельных видов природных ресурсов вследствие их исчерпаемости и нерационального использования. С другой стороны, научно – технический прогресс открывает возможности вовлечения в народнохозяйственный оборот новых видов природных ресурсов, расширения сырьевой и топливно – энергетической базы экономики» [37, с. 10].

Таким образом, возникает необходимость в природоохранной деятельности, которая позволит осуществлять мероприятия по сохранению природно-ресурсного потенциала и улучшению качества окружающей среды. Экологические активы, участвующие в такой хозяйственной деятельности многократно или в течение одного кругооборота, призваны будут приносить экологическую пользу.

Важность создания природоохранной деятельности подчеркивают Э.В. Гирусов, С.Н. Бобылев, А.Л. Новоселов, И.Ю. Новоселова, Н.В. Чепурных, Г.В. Платонов, Н.Д. Эриашвили: «Все более важное место в жизни общества начинают занимать такие формы деятельности, которые направлены на поддержание природных условий общественного производства: природоохранная деятельность, деятельность по восстановлению природных богатств, рекультивации природных ландшафтов, строительству очистных сооружений и предприятий переработки вторичного сырья, а также деятельность по обеспечению функционирования этих предприятий. Все эти виды деятельности рассматриваются как важнейшая сфера производства и воспроизводства природных условий жизни общества наряду со сферой основного материального производства» [34, с. 134].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что экологические активы как объект бухгалтерского учета будут обладать общими признаками актива вообще, а также иметь специфические. Их группировка представлена в таблице 2.

Таблица 2

Группировка общих и специфических признаков экологических активов

Общие признаки как актива вообще	Специфические признаки
<ul style="list-style-type: none"> • представляет собой ресурс долгосрочного или краткосрочного использования; • контролируется организацией; • способен приносить экономическую выгоду. 	<ul style="list-style-type: none"> • представляет собой ресурс природного происхождения; • представляет собой созданный ресурс, в процессе природопользования либо осуществления природоохранной деятельности; • способен приносить экологическую пользу.

Примечание – Собственная разработка на основе изучения нормативной и специальной экономической литературы.

Таким образом, на основании проведенных исследований литературных источников, нормативно – законодательных актов и специальной экономической литературы, учитывая составляющие категории «экология» и характерные признаки экологических активов вообще как учетной категории, предлагается следующее **определение экологических активов как объекта бухгалтерского учета**: ресурсы природного происхождения и созданные в процессе природопользования либо осуществления природоохранной деятельности долгосрочно или краткосрочно используемые, контролируемые организацией, способные приносить экономическую выгоду и экологическую пользу.

Заключение

Введение в научный оборот данного определения позволит привести в соответствие терминологию, применяемую в нормативных документах по бухгалтерскому учету, а также будет способствовать формированию полной и достоверной учетной информации об экологических активах субъектов хозяйствования, отвечающей всем современным требованиям ее пользователей, необходимой для принятия своевременных управленческих мер по решению экологических проблем. Следует отметить, что в сформулированном определении экологических активов учтены общие признаки, присущие активам вообще, а также, специфические, которые обусловлены их экологическими составляющими и предпринимательской деятельностью с экологическими аспектами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Устойчивое развитие – Словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ustoichivo.ru/dictionary/3.htm>
2. Муруева, Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета: автореферат. дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Э.К. Муруева; Санкт – Петербург. «Санкт – Петербургская государственная лесотехническая академия им. С.М. Кирова. – СПб, 2007. – 24 с.

3. Ильичева Е.В. / Отражение экологических обязательств в бухгалтерском учете предприятия. / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:-eE>
4. М.Л. Пятов. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений. – М.: ООО «1С – Паблишинг», 2009. – 268 с.: ил.
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 18 октября 1994 г. № 3321 – XII: в редакции Закона Республики Беларусь от 26.12.2007 № 302 – З.
6. О бухгалтерском учете: Закон Российской Федерации, 23 февраля 1996 г. № 129 – ФЗ.
7. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок.53 000 слов / С.И. Ожегов; Под общ. ред. проф. Л.И. Скворцова. – 24-е изд., испр. – М.: ООО «Издательство Оникс»: ООО «Издательство «Мир и образование», 2005. – 1200 с.
8. *Гражданский Кодекс Республики Беларусь.*
9. *Гражданский Кодекс Российской Федерации.*
10. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины № 3422 IV от 09.02. 2006 г.
11. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Казахстан № 234 – III от 28.02.2007 г.
12. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2010. – 416 с.
13. И.Е. Глушков. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. – Новосибирск, «ЭКОР», 1999г. – 752 с.
14. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учеб. пособие. – М.: Проспект, КНОРУС, 2010. – 768 с.
15. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. – М.: Москва, Аудит, 1999. – 664 с.
16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н.Г Белова, Л.И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с. – (Новое экономическое образование)
17. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом : учеб. пособие / Д.А. Панков. – 3 –е изд. – М. : Новое знание, 2005. – 251 с. – (Экономическое образование).
18. Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета: учеб., 6-е изд., измененное и дополненное – Мн.: Информпресс, 2010. – 264 с.
19. Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета : учебник / В.И. Стражев. – Минск : выш. шк., 2010. – 144 с.:ил.
20. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М.: Магистр; ИНФРА М, 2010. – 224 с.
21. Пошерстник Н.В. самоучитель по бухгалтерскому учету. 15 – е изд. – СПб.: Питер, 2010. – 416 с.: ил. – (Серия «Бухгалтеру и аудитор»).
22. Пономаренко, П.Г. [и др.] Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 3-е изд., испр. – Минск : выш.шк., 2010. – 558 с.
23. Шевлюков, А. П. Парадигмы русской модели счетоводства капитального имущества : монография / А. П. Шевлюков. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торговый – экономический университет потребительской кооперации», 2009. – 140 с.
24. Об охране окружающей среды: Закон Республики Беларусь, 26 ноября 1992 г. № 1982 – XII: в редакции Закона Республики Беларусь от 31.12.2009 № 114 – З.
25. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики, 2008 г. – 1472 с.
26. Словарь современных экономических терминов / Авт. – сост. В.Н. Шимов, А.Н. Тур, Н.В. Стах и др.; Под ред. В.Н. Шимова и В.С. Каменкова. – Мн.: Амалфея, 2002. – 816 с.
27. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 480 с. – (Б-ка словарей «ИНФРА – М»).
28. Всемирный энциклопедический словарь / Гл. ред. М.В. Адамчик; Гл. науч. ред. В.В. Адамчик: - Мн.: Современный литератор, 2004. – 1640 с.: 8 л. илл.
29. Румянцева Е.Е., Новая экономическая энциклопедия. 2 – е изд. – М.: ИНФРА – М, 2006. – VI, 810с.
30. Неверов, А.В. Экономика природопользования : учеб. – метод. Пособие для студентов специальности 1–57 01 01 «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов» / А.В. Неверов. – Минск : БГТУ, 2009. – 554 с.
31. Кочетов Э.Г., Геоэкономический (глобальный) толковый словарь (Элементы механизма российской модели глобального стратегического управления): Сборник стратегических понятий – новелл. В 2-х томах. Том I. А-М. – М.: РИО РТА, 2002. – 240 с.
32. Республика Беларусь: энциклопедия: В 6 т. Т. 7 / Редкол.: Г.П.Пашков и др. – Минск: Беларус. Энциклапедыя імя П. Броўкі, 2008. – 744 с.: илл.
33. Королев, М.И. Экономика. Риски. Защита: словарь справ./ М.И. Королев, – М.: Анкил, 2008. – 832 с.
34. Экология и экономика природопользования: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Э.В. Гирусова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2010. – 607 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»). I. Гирусов, Эдуард Владимирович, ред.
35. Экономика. Большой энциклопедический словарь. Том III. П-Я. Серия: «Библиотека высшего управленческого персонала» В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко, Н.И. Ядевич – Мн.: ИООО «Право и экономика». 2002. – 832 с.
36. Саенко К.С. Учет экологических затрат. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 376 с.: ил.
37. Шимова, О.С. Управление природопользованием и природоохранной деятельностью: учеб. пособие. / О.С. Шимова и А.М. Кабушко. – Мн.: Юнипак, 2005. – 220 с.