

## 4. АУДИТ

### 4.1. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В РОССИИ

Макарова Н.Н., д.э.н., профессор, кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита, Волгоградский кооперативный институт (филиал), Российский университет кооперации;  
Тимофеева Г.В., д.э.н., профессор, кафедра экономики и финансов общественного сектора, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

В статье проводится анализ развития институционально-правовой среды функционирования экологического аудита. Сделан вывод, что современные экологические проблемы экономического субъекта связаны с отсутствием эффективного экологического управления, одним из элементов которого является экологический аудит. Предложена инфологическая модель обследования экономического субъекта по договору об экологическом аудировании, а также дано определение экологического аудита как института.

#### Литература

1. Конституция РФ [Текст] : офиц. текст [с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. №6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 №7-ФКЗ] // Собрание законодательства РФ. – 2009. – №4. – Ст. 4398.
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об охране окружающей среды [Электронный ресурс]: федер. закон от 10 янв. 2002 г. №7-ФЗ (ред. от 29 дек. 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об экологическом аудировании в системе Госкомэкологии России [Электронный ресурс] : приказ Госкомэкологии России от 30 марта 1998 г. №181. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Основы государственной политики в области экологического развития РФ на период до 2030 г. [Электронный ресурс]: утв. Президентом РФ 30 апр. 2012 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О проведении практических работ по введению экологического аудирования в РФ [Электронный ресурс]: приказ Госкомэкологии РФ от 16 июля 1998 г. №436. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Стандарты и международные рекомендации в области систем экологического менеджмента [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ecolosorse.ru/ecologs-1502-1.html>.
8. ГОСТ Р ИСО14001-2007 [Текст]. Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению: национальный стандарт Российской Федерации = ISO 14001:2004: Environmental management systems. Requirements with guidance for use / Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии. – Офиц. изд. – Взамен ГОСТ Р ИСО 14001-98 ; Введ. с 12 июля 2007 г. – М. : Стандартиформ, 2007. – VI, 21 с.
9. Афоризмы [Электронный ресурс]. URL: <http://persons-aforism.ru/aforizm/13543>.
10. Бычкова С.М. Ответственность в аудиторской деятельности [Текст] / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. – М. : «Научная библиотека», 2014. – 203 с.
11. Дайман С.Ю. Развитие методологии экологического аудита промышленных предприятий [Текст] : автореф. дис. ... канд. техн. наук / С.Ю. Дайман. – М., 2000. – 25 с.
12. Макарова Н.Н. Экологический аудит и экологический учет: современный подход [Текст] / Н.Н. Макарова, Г.В. Тимофеева // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №5. – С. 168-172.
13. Наше общее будущее [Текст] : доклад Международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР) / ред. С.А. Евтеев, Р.А. Перелет. – М. : Прогресс, 1989. – 376 с.
14. Олсон М. Логика коллективных действий. Общественные блага и теория групп [Текст] : пер. с англ. / М. Олсон. – М. : Фонд Экономической Инициативы, 1995. – 165 с.
15. Тимофеева Г.В. Развитие интегральной инфраструктуры АПК России: тенденции и механизмы [Текст] / Г.В. Тимофеева. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2005. – 384 с.
16. Шмаль А.Г. Факторы экологической опасности & экологические риски [Текст] / А.Г. Шмаль. – Бронницы: МП «ИКЦ БНТВ», 2010. – 191 с.
17. March J.G. The new institutionalism: organizational factors in political life [Text] / J.G. March, J.P. Olsen // American political science review. – 1984. – Vol. 78 ; no. 3. – Pp. 734-749.

#### Ключевые слова

Экологический аудит; институциональная среда; окружающая среда; аудиторская деятельность; инфологическая модель; институт; нормативный.

*Макарова Надежда Николаевна*

*Тимофеева Галина Владимировна*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Экологический аудит является достаточно эффективным инструментом, который способствует более рациональному управлению прибылью и повышению престижа экономического субъекта, улучшению качества продукции, сокращению негативного воздействия на окружающую среду в процессе хозяйственной деятельности. Реализация сущностного содержания экологического института, сформировавшегося не в полном объеме, препятствует проявлению всех его функциональных и процессуальных возможностей.

Статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов, связанных с институциональным развитием экологического аудита, так как в настоящее время необходимы исследования, позволяющие выявить институциональную природу экологического аудита, с целью внесения скорейшего вклада в его формирование как самостоятельного института. Поскольку институциональная структура экологического аудита упорядочивает и ограничивает экологическую аудиторскую деятельность определенными рамками, в этой связи предложена его инфологическая модель.

Особый интерес представляет приведенное понятие экологического аудита как института. В ходе его исследования авторами отдано предпочтение нормативному неинституционализму, определена институционально-правовая среда функционирования экологического аудита.

Предлагаемая статья выполнена на высоком научном уровне и может быть рекомендована к публикации.

Глинская О.С., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики, бухгалтерского учета и аудита Российского университета кооперации, Волгоградский кооперативный институт (филиал), г. Волгоград.

## 4. AUDIT

### 4.1. INSTITUTIONAL CONDITIONS OF DEVELOPMENT OF ECOLOGICAL AUDIT IN RUSSIA

N.N. Makarova, D.Sc. in Economics, professor at the Department of economy, accounting and audit of the Volgograd cooperative institute (branch) of the Russian university of cooperation;

G.V. Timofeeva, D.Sc. in Economics, professor at the Department of economy and finances of public sector of the Russian presidential academy of national economy and public administration

The article analyzes the development of the institutional and legal environment for the functioning of an environmental audit. It was concluded that current environmental problems of the economic entity associated with a lack of effective environmental management, one element of which is the environmental audit. A infological model survey of the economic subject under the agreement on environmental auditing, as well as a definition of environmental auditing as an institution.

#### Literature

1. The Constitution of the Russian Federation [Text] : the official. the text [subject to amendments by the Laws of the Russian Federation on amendments to the Constitution of the Russian Federation of dec. 30, 2008 no. 6-FKZ, of dec. 30, 2008 no. 7-FKZ] // Collected legislation of the Russian Federation. – 2009. – No. 4. – St. 4398.
2. The civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the second from feb 26, 1996 no. 14-FZ. Access from sprav.-legal system "ConsultantPlus".
3. On environmental protection [Electronic resource]: Feder. the act of jan. 10, 2002 no. 7-FZ (ed. of dec. 29, 2015). Access from sprav.-legal system "ConsultantPlus".
4. About ecological auditing in the system of Goskomekologii of Russia [Electronic resource] : the order of state ecological committee of Russia of march 30, 1998 no. 181. Access from sprav.-legal system "ConsultantPlus".
5. Principles of state policy in the field of ecological development of the Russian Federation for the period until 2030 [Electronic resource]: approved. the President of the Russian Federation apr. 30, 2012. Access from Ref.-legal system "ConsultantPlus".
6. About carrying out practical work on the introduction of environmental auditing in the Russian Federation [Electronic resource]: the order of state Ecological committee of the Russian Federation of july 16, 1998 no. 436. Access from sprav.-legal system "ConsultantPlus".
7. Standards and international recommendations in the field of environmental management systems [Electronic resource]. URL: <http://www.ecolosorse.ru/ecologs-1502-1.html>.
8. GOST R ISO14001-2007 [Text]. System of environmental-cal management. Requirements with guidance for use: national standard of the Russian Federation = ISO 14001:2004: Environmental management systems. Requirements with guidance for use / Federal agency for technical regulation and metrology. – The official. ed. – Instead of GOST R ISO 14001-98 ;]. 12 Jjul 2007. – M. : Standarten-forms, 2007. – VI, 21 p.
9. Aphorisms [Electronic resource]. URL: <http://persons-aforism.ru/aforizm/13543>.
10. Bychkova S.M. Responsibility in auditing activities [Text] / S.M. Bychkova, E.Y. Itigelova. – M. : Research library, 2014. – 203 p.
11. Dayman S.Y. Development of methodology for environmental audit of industrial enterprises [Text] : author. dis. ... candidate. tekhn. sciences / S.Y. Dayman. – M., 2000. – 25 p.
12. Makarova N.N. Ecological audit and ecological account: modern approach [Text] / N.N. Makarova, G.V. Timofeeva // Audit and financial analysis. – 2014. – No. 5. – Pp. 168-172.
13. March J.G. The new institutionalism: organizational factors in political life [Text] / J.G. March, J.P. Olsen // American political science review. – 1984. – Vol. 78 ; no. 3. – Pp. 734-749.
14. Our common future [Text] : report of the world Commission on environment and development (MCOR) / edited by S.A. Evteev, A.R. Flight. – M. : Progress. 1989. – 376 p.
15. Olson M. The logic of collective action. Public goods and the theory of groups [Text] : per. s angl. / M. Olson. – M. : Foundation for economic initiatives, 1995. – 165 p.
16. Timofeeva G.V. Development of an integrated infrastructure of Russian agriculture: trends and mechanisms [Text] / G.V. Timofeeva. – Volgograd : VolSU Publishing, 2005. – 384 p.
17. Schmal A.G. Factors of environmental hazards & environmental risks [Text] / A.G. Shmal. – Bronnitsy: MP IKTS BNTV", 2010. – 191 p.

#### Keywords

Ecological audit; institutional environment; environment; auditing activities; infological model; institute; normative.