

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» / Russian journal of resources, conservation and recycling <http://resources.today>

2016, Том 3, №4 / 2016, Vol 3, No 4 <http://resources.today/issues/vol3-no4.html>

URL статьи: <http://resources.today/PDF/01RRO416.pdf>

DOI: 10.15862/01RRO416 (<http://dx.doi.org/10.15862/01RRO416>)

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Пинаев В.Е. Обзор зарубежных публикаций по экологическому аудиту // Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» Том 3, №4 (2016) <http://resources.today/PDF/01RRO416.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

DOI: 10.15862/01RRO416

**For citation:**

Pinaev V.E. [Review of international publications on environmental audit] Russian journal of resources, conservation and recycling, 2016, Vol. 3, no. 4. Available at: <http://resources.today/PDF/01RRO416.pdf> (In Russ.)

DOI: 10.15862/01RRO416

**УДК 330.15**

**Пинаев Владимир Евгеньевич**

Экологическая консалтинговая компания ООО «ФРЭКОМ», Россия, Москва<sup>1</sup>

Главный специалист отдела «Экологической оценки проектов»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: [pinaev-ve@mail.ru](mailto:pinaev-ve@mail.ru)

## Обзор зарубежных публикаций по экологическому аудиту

**Аннотация.** В статье рассмотрены публикации по вопросам проведения экологического аудита в разных странах. Представлена одна из версий истории становления экологического аудита. Приведены определения экологического аудита, данные различными международными организациями – Международной коммерческой палатой, Конфедерацией британской промышленности, Советом Европейского союза, Международной организацией по стандартизации и др. Идентифицированы различные точки зрения на экологический аудит – экологический аудит как инструмент управления или как способ критиковать «экологическое поведение» компании. Рассмотрены вопросы проведения комплексного и совместного аудита. Представлен краткий обзор законодательства по экологическому аудиту во Франции. Сделано предположение о том, что в свете ужесточения экологического законодательства возможны проявления коррупции при проведении экологического аудита, по аналогии с аудитом финансовым. Экологический аудит и мониторинг идентифицированы в качестве основных инструментов направленных на предотвращение нанесения ущерба окружающей среде.

**Ключевые слова:** экологический аудит; история экологического аудита; определение экологического аудита; комплексный аудит; совместный аудит; корпоративное экологическое управление; национальные практики применения экологического аудита

К сожалению, экологический аудит считается сугубо практической дисциплиной и ему уделяется недостаточно внимания, как в российской литературе, так и в зарубежной. Зачастую его относят к аспектам экологического учета.

Согласно исследованиям [1] история экологического учета насчитывает четыре периода в своем развитии:

---

<sup>1</sup> 119435, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 18, стр. 1, оф. 407, 408

- 1 период - 1971-1980 гг.
- 2 период - 1981-1994 гг.
- 3 период - 1995-2001 гг. (краеугольный)
- 4 период - 2002 - н-вр.

Именно в третий период понятие экологический аудит появилось и нашло свое широкое применение [2].

Журналы, в которых можно найти статьи по вопросам экологического аудита: *Managerial Auditing Journal*, *Environmental Management Journal*, *Accounting, Organizations and Society Journal*, *Accounting Forum*, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, *Total Quality Management Journal*, *Greener Management International Journal*, *Journal of Accounting and Public Policy*, *The European Accounting Review*, *Environmental Quality Management*, *The Journal of Corporate Accounting and Finance* и международных базах данных: [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com), [www.search.ebscohost.com](http://www.search.ebscohost.com), [www.jstor.org](http://www.jstor.org), [www.emeraldinsight.com](http://www.emeraldinsight.com), [www.springerlink.com](http://www.springerlink.com).

Так, с момента проведения Стокгольмской конференции в 1972 г. конференции вопросы угроз окружающей среде вышли на повестку дня для значительного количества людей и предприятий. И как следствие появилась концепция экологического аудита и начала развиваться в США, по некоторым данным первый экологический аудит был проведен в США в 1970-х и затем стал распространяться в развитых странах. Общество все более озабочено различными способами оценки воздействия на окружающую среду, что ведет к дальнейшему развитию экологического аудита. Смысл этого в том, что люди должны нести ответственность за свои действия и эта ответственность должна быть оценена. В процессе оценки воздействия на окружающую среду экологический аудит превратился из инструмента компаний, обеспечивающего соответствие требованиям законодательства, управленческий инструмент самооценки и самоинформирования [3].

Международная коммерческая палата<sup>2</sup> дала определение экологическому аудиту в 1991 г. как управленческому инструменту, использующему систематические документированные и периодические и объективные оценки того, насколько хорошо действуют системы экологического управления организации, сама организация и оборудование, с целью защиты окружающей среды посредством контроля применяемых практик, оценки соответствия корпоративным политикам, включая соответствие требованиям законодательства. По определению, предлагаемому Конфедерацией британской промышленности<sup>3</sup>, экологический аудит представляет собой систематические проверки взаимодействия между экономическими и экологическими операциями. Сюда входят аспекты выбросов, сбросов, размещения отходов, влияние на окружающую территорию, ландшафт и отношение местных жителей к деятельности организации. Также считается, что экологический аудит не должен анализировать всю полноту требований законодательства, а представляет стратегический подход для действий предприятия [4].

Также свое определение предложил Совет Европейского союза в 1993 г., определив экологический аудит, как инструмент управления, состоящий из систематических документированных, объективных и регулярных оценок деятельности предприятия, системы управления и процессов направленных на охрану окружающей среды с целью контроля

<sup>2</sup> International chamber of commerce URL: <http://www.iccwbo.org> (дата обращения: 19.09.2016 г.).

<sup>3</sup> Confederation of British Industry URL: <http://www.cbi.org.uk> (дата обращения: 19.09.2016 г.).

деятельности, которая может повлиять на окружающую среду и соответствия этой деятельности политикам организации<sup>4</sup>.

В соответствии с определением, данным Международной организацией стандартизации в стандарте *ISO 14050 Экологический менеджмент*,<sup>5</sup> экологический аудит представляет собой систематический документированный процесс проверки объективно получаемых и оцениваемых аудиторских данных для определения соответствия или несоответствия критериям аудита видов экологической деятельности, событий, условий, систем административного управления или информация об этих объектах, а также сообщения клиенту результатов, полученных в ходе этого процесса.

Следующее определение было предложено организацией, созданной в Европе EMAS<sup>6</sup>: экологический аудит – управленческий инструмент систематической, документированной, регулярной и объективной оценки деятельности организации, её системы менеджмента, процесса развития охраны окружающей среды, с целью установления управленческого контроля над работами, которые могут оказать влияние на окружающую среду, оценки соответствия экологическим политикам, включая экологические цели и задачи организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что экологический аудит это системный анализ влияния предприятия на окружающую среду. Экологический аудит в основном направлен на процессы, которые могут оказать значительное влияние на компоненты окружающей среды, и может быть рекомендован к регулярному применению для уменьшения риска несоответствия требованиям законодательства.

Кроме того существует мнение, что объемные отчеты компаний по экологическим вопросам, могут отвлечь внимание от реального состояния дел в организации в части финансового благополучия [5].

Еще одним направлением рассмотрения экологического аудита в литературе является определение экологического аудита как аудита соответствия и аудита для целей систем экологического менеджмента (управления) и вероятно в будущем акцент будет смещен в сторону комплексных аудитов, включая финансовые вопросы [6].

Так, по мнению британских исследователей, экологический аудит должен занять свое достойное место в публикациях наряду с другими типами аудита. Еще в 90х годах прошлого века в Великобритании отсутствовали общепринятые стандарты проведения экологического аудита. Преобладали две противоборствующие точки зрения на место и применение экологического аудита – одни считали его сугубо управленческим инструментом, другие полагали, что это способ независимой критики «экологического поведения» организации. Консультанты по экологическим вопросам (вопросам аудита) приходят в эту индустрию, имея разнообразный опыт – инженеры, ученые–экологи, бухгалтеры и консультанты по вопросам управления и проч. Можно предположить, что аудиторы с различным опытом будут использовать разные подходы к проведению аудита и иметь мнения, зачатую, противоположные. Из чего можно сделать вывод, что экологический аудит находится в стадии развития и его будущее определится в соответствии со стандартами, выбранными представителями одного из вышеупомянутых подходов [7].

---

<sup>4</sup> Council of the European Union URL: <http://www.consilium.europa.eu/en/homepage/?lang=en> (дата обращения: 19.09.2016 г.).

<sup>5</sup> International Organization for Standardization URL: <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14050:ed-3:v1:en> (дата обращения: 19.09.2016 г.).

<sup>6</sup> Eco-Management and Audit Scheme URL: <http://www.emas.de> (дата обращения: 19.09.2016 г.).

Данное мнение справедливо и для современной российской практики – есть группа ученых/практиков, полагающих, что экологический аудит есть один из инструментов (не очень важных) существующих для удовлетворения потребностей систем менеджмента качества, а не самостоятельная дисциплина, имеющая большое практическое значение для уменьшения нагрузки на окружающую среду. В тоже время вовлечение в процесс экологического аудита юриста и руководителя предприятия является целесообразным и может предотвратить комплексные риски [8].

Формальное проведение экологического аудита, без активной заинтересованности руководства предприятия не позволяет добиться выполнения всех требуемых мероприятий по результатам аудита.

Проведение экологического аудита на опасных производственных объектах (ОПО) может предотвратить нарушения законодательства, а также минимизировать репутационные риски [9].

По мнению ученых Австралии, экологический аудит есть родственная функция системы экологического менеджмента [10].

В то же время, например в США, существуют опасения у представителей индустрии, что результаты корпоративного аудита, проведенного добровольно, могут быть использованы во вред предприятию, поэтому требуется либерализация законодательства [11]. Некоторые из американских штатов воспользовались своим правом и ввели документы, гарантирующие иммунитет от карающих санкций при декларировании результатов аудита.<sup>7</sup>

Также рассматривается связь между корпоративной экологической ответственностью (corporate environmental responsibility (CER)) и рисками аудита. Были разосланы 5008 писем аудиторам с приглашением анонимно заполнить электронную анкету, в итоге были получены ответы 163 анонимных авторов, послужившие базой для исследования. В результате выяснилось, что 15% аудиторов используют корпоративные экологические достижения (corporate environmental strengths) для оценки рисков выявленных при аудите, а 43% используют корпоративные экологические проблемы (corporate environmental concerns). Оба подхода могут быть использованы при оценке риска, однако опрос проводился в США и для других стран результаты должны использоваться с осторожностью [12].

Согласно данным Новозеландских ученых, вопреки распространенности мнения о том, что бухгалтеры часто привлекались к проведению экологического аудита, в начале 90х годов бухгалтеры почти совершенно не были вовлечены в проведение экологического аудита на профессиональном уровне. Однако уже в 2001 году количество экологических аудитов, проводившихся с привлечением финансовых аудиторов, увеличилось в Новой Зеландии [13].

Следует отметить, что на практике, в Российской Федерации комплексные аудиты с привлечением бухгалтеров, представителей технических направлений и других специальностей встречаются при проведении покупки активов крупными корпорациями и продолжаются несколько месяцев<sup>8</sup>.

Также французское законодательство использует совместный аудит и методы аудита качества. Кроме того, теми же нормативными актами стимулируется конкуренция и

---

<sup>7</sup> US EPA. State Audit Privilege and Immunity Laws & Self-Disclosure Laws and Policies URL: <https://www.epa.gov/compliance/state-audit-privilege-and-immunity-laws-self-disclosure-laws-and-policies#audit-privilege> (дата обращения 16.09.2016).

<sup>8</sup> Новости ЛПК: IKEA планирует открыть в Новгородской области мебельное производство / ЛеспромИнформ URL: <http://lesprominform.ru/news/branch/3530-ikea-planiruet-otkryt-v-novgorodskoj-oblasti.html> (дата обращения 17.09.2016).

ограничивается доминирование крупных аудиторских организаций. Однако это скорее относится к финансовым аудиторским организациям, таким как, например PricewaterhouseCoopers. Можно предположить, что ослабление позиций крупных аудиторских организаций связано с делом Enron<sup>9</sup>, аудит которой проводила аудиторская организация Arthur Andersen [14].

В России в настоящее время среди крупных аудиторских организаций все больше внимания уделяется экологическому аудиту, например в компании Ernst and Young.<sup>10</sup> Можно предположить, что в связи с ужесточением требований законодательства в области охраны окружающей среды мы можем стать свидетелями аналогичных судебных разбирательств по вопросам экологии. С большой долей вероятности можно утверждать, что экологические аудиты на данном немецком предприятии проходили успешно<sup>11</sup>.

Система экологического учета является продолжением традиционного бухгалтерского учета. Она позволяет дать корректную ценовую оценку воздействия на окружающую среду при проведении внешних и внутренних аудитов. Данная система позволяет учитывать не только экологические цели компании, но и бизнес цели [15].

Экологический аудит стал признанным методом корпоративного экологического управления в Канаде и признается обществом. По данным исследования 1991 г., проводившемся на 75 предприятиях, находившихся в частной собственности, 76% из них ввели собственные программы экологического аудита. Аналогичный опрос, проведенный на федеральных и муниципальных организациях показал, что только 11% (2 из 19) разработали такие программы. Экологический аудит может применяться как для отдельных предприятий, так и на регионально, национальном и международных уровнях. План действий по результатам аудита должен вырабатываться в тесном взаимодействии аудитора, руководства предприятия и работников предприятия. Результаты экологических аудитов могут послужить основой для региональных экологических отчетов и даже стать базой для создания новой национальной системы учета [16].

По данным аудитов, проведенных в 1999-2001 гг. на предприятиях химической промышленности США реакция на ежегодные экологические аудиты и действия, предпринимаемые по их результатам отличалась у предприятий, расположенных в даже одном штате [17].

Мониторинг и экологический аудит считаются основными инструментами предотвращения ущерба окружающей среде и играют все большую роль в организациях. Однако зачастую два этих понятия смешиваются в академической литературе [18].

В странах бывшего коммунистического лагеря также уделяется внимание вопросам экологического аудита. Так в Румынии вопрос экологического аудита рассматривается совместно с аудитом финансовым [19].

Следует отметить, что за последние десятилетия число организаций, отдающих предпочтение экологическому аудиту в качестве инструмента проверки соответствия

---

<sup>9</sup> Материалы дела см. например Ритасов В. Самый громкий скандал XXI века Дело «Энрон» // информационно-аналитический портал «Деньги» URL: <http://www.dengi-info.com/archive/article.php?aid=712> (дата обращения 17.09.2016).

<sup>10</sup> Вакансия менеджера в области устойчивого развития в EY / Head Hunter URL: [https://hh.ru/vacancy/15966688?utm\\_campaign=vacancies\\_selected&utm\\_medium=email&utm\\_source=email&utm\\_content=2016\\_09\\_1](https://hh.ru/vacancy/15966688?utm_campaign=vacancies_selected&utm_medium=email&utm_source=email&utm_content=2016_09_1) (дата обращения 17.09.2016).

<sup>11</sup> В Германии обнаружен ржавый контейнер с ядерными отходами URL: <http://www.vsesmi.ru/news/5966012/9640970/> (дата обращения 17.09.2016).



требованиям охраны окружающей среды, возросло в экспоненциальной форме. Так за 10 лет (с 1995 по 2005 гг.) число организаций внедривших систему менеджмента качества ISO 14001 по всему миру составило 88000. Все они используют экологический аудит в качестве меры подтверждения соответствия данному стандарту [20].

Таким образом, можно сделать вывод, что экологический аудит смещается в область комплексного аудита, который может включать не только элементы охраны труда, но и пожарной безопасности и соответствия техническим требованиям. Такой подход вполне совпадает с практиками, применимыми в России [21, 22].

## ЛИТЕРАТУРА

1. Mathews M.R., (1997) "Twentyfive years of social and environmental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate?", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 10 Iss: 4, pp. 481 – 531.
2. Ienciu A., Muller V., and Matis D. "Environmental reporting within the Romanian companies." *International Journal of Energy and Environment* 5.1 (2011): 123-131.
3. Power M., 1997. Expertise and the construction of relevance accountants and environmental audit, *Accounting, Organizations and Society*, vol. 22, no. 2.
4. Bețianu L., Georgescu I., 2008. Approaches of environmental information audit in annual reports, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 1.
5. Solomon A., 2000. Could corporate environmental reporting shadow financial reporting? *Accounting Forum*, vol. 24.
6. Collison D., S. Slomp., 2000. Environmental accounting, auditing and reporting in Europe: The role of FEE *The European Accounting Review* 9:111–129.
7. Josephine Maltby, (1995) "Environmental audit: theory and practices", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 10. Iss: 8, pp. 15 – 26.
8. Stephen Mansfield & Everett Seymour, Phase I Environmental Assessments After the ASTM Standards, 1 *J. ENVTL. L. & PRAC.* 18, Sept./Oct. 1993.
9. Michael Baram, The New Environment for Protecting Corporate Information, 25 *ENVTL. REP. (BNA)* 545, 545 (July 22, 1994).
10. Dennis W. Taylor, Maliah Sulaiman, Michael Sheahan, (2001) "Auditing of environmental management systems: alegitimacy theory perspective", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 16 Iss: 7, pp. 411 – 422.
11. Mark L. Manewitz, Vicki J. Isler, and Nancy R. Westphal *ENVIRONMENTAL AUDIT POLICY Fordham Environmental Law Review* Volume 7, Issue 3 2011 Article 7, pp. 775-794.
12. Mary Mindak, Wendy Heltzer, (2011) "Corporate environmental responsibility and audit risk", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 26 Iss: 8, pp. 697 – 733.
13. Christina Chiang, Margaret Lightbody, (2004) "Financial auditors and environmental auditing in New Zealand", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 19 Iss: 2, pp. 224 – 234.
14. Charles Piot, (2007) "Auditor concentration in a joint auditing environment: the French market 1997-2003", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22. Iss: 2, pp. 161 – 176.

15. Peter Letmathe, Roger K. Doost, (2000) "Environmental cost accounting and auditing", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 15. Iss: 8, pp. 424 – 431.
16. Thompson, D. & Wilson, M.J. Environmental auditing: Theory and applications // *Environmental Management* (1994) July 1994, Volume 18, Issue 4, pp. 605–615. 18: 605. doi:10.1007/BF02400863.
17. Dietrich Earnharta, J. Mark Leonardb Environmental audits and signaling: The role of firm organizational structure // *Resource and Energy Economics* Volume 44, May 2016, Pages 1–22.
18. Cláudia V. Viegasa, Alan Bondb, José Luis Duarte Ribeiroc, Paulo Maurício Seliga A review of environmental monitoring and auditing in the context of risk: unveiling the extent of a confused relationship // *Journal of Cleaner Production* Volume 47, May 2013, Pages 165–173.
19. Nicolae Todea, Ionela Cornelia Stanciu, Ana Maria Joldoş (Udrea) Environmental audit, a possible source of information for financial auditors // *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 13(1), 2011, Pages 66-74.
20. Peglau R., 2005. ISO 14001 certification of the world, Berlin: Federal Environmental Agency.
21. Пинаев В.Е. Экологический аудит в Российской Федерации – современные реалии Том 9, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/06EVN516.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
22. Пинаев В.Е. Экологический аудит – вопросы обращения с отходами производства и потребления // Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» Том 3, №3 (2016) <http://resources.today/PDF/02RRO316.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**Pinaev Vladimir Evgen'evich**

Environmental consulting company Frecom Ltd, Russia, Moscow  
E-mail: [pinaev-ve@mail.ru](mailto:pinaev-ve@mail.ru)

## Review of international publications on environmental audit

**Abstract.** The article contains review of environmental audit performance in different countries. One of the versions on the history of environmental audit appearance is presented. Definitions of environmental audit, done by different international organizations –International chamber of commerce, British industrial confederation, Council of European Union, International Standard Organization etc. is presented. Different points of view on environmental audit are declared – environmental audit as managerial instrument, environmental audit as way of criticize environmental behavior of company. Aspects of complex and joint audits are reviewed. Short review of French legal requirements on environmental audit is presented. Proposal on possible increase of corruption in environmental audit, as it is in financial audit is done. Environmental audit and monitoring are identified as two main instruments of environmental harm prevention.

**Keywords:** environmental audit; history of environmental audit; definition of environmental audit; complex audit; joint audit; corporative environmental management; national practices of environmental audit implementation

### REFERENCES

1. Mathews M.R., (1997) "Twentyfive years of social and environmental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate?", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 10 Iss: 4, pp. 481 – 531.
2. Ienciu A., Muller V., and Matis D. "Environmental reporting within the Romanian companies." *International Journal of Energy and Environment* 5.1 (2011): 123-131.
3. Power M., 1997. Expertise and the construction of relevance accountants and environmental audit, *Accounting, Organizations and Society*, vol. 22, no. 2.
4. Bețianu L., Georgescu I., 2008. Approaches of environmental information audit in annual reports, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 1.
5. Solomon A., 2000. Could corporate environmental reporting shadow financial reporting? *Accounting Forum*, vol. 24.
6. Collison D., S. Slomp., 2000. Environmental accounting, auditing and reporting in Europe: The role of FEE *The European Accounting Review* 9:111–129.
7. Josephine Maltby, (1995) "Environmental audit: theory and practices", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 10. Iss: 8, pp. 15 – 26.
8. Stephen Mansfield & Everett Seymour, Phase I Environmental Assessments After the ASTM Standards, 1 *J. ENVTL. L. & PRAC.* 18, Sept./Oct. 1993.
9. Michael Baram, The New Environment for Protecting Corporate Information, 25 *ENVTL. REP. (BNA)* 545, 545 (July 22, 1994).
10. Dennis W. Taylor, Maliah Sulaiman, Michael Sheahan, (2001) "Auditing of environmental management systems: alegitimacy theory perspective", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 16 Iss: 7, pp. 411 – 422.



11. Mark L. Manewitz, Vicki J. Isler, and Nancy R. Westphal ENVIRONMENTAL AUDIT POLICY Fordham Environmental Law Review Volume 7, Issue 3 2011 Article 7, pp. 775-794.
12. Mary Mindak, Wendy Heltzer, (2011) "Corporate environmental responsibility and audit risk", Managerial Auditing Journal, Vol. 26 Iss: 8, pp. 697 – 733.
13. Christina Chiang, Margaret Lightbody, (2004) "Financial auditors and environmental auditing in New Zealand", Managerial Auditing Journal, Vol. 19 Iss: 2, pp. 224 – 234.
14. Charles Piot, (2007) "Auditor concentration in a joint auditing environment: the French market 1997-2003", Managerial Auditing Journal, Vol. 22. Iss: 2, pp. 161 – 176.
15. Peter Letmathe, Roger K. Doost, (2000) "Environmental cost accounting and auditing", Managerial Auditing Journal, Vol. 15. Iss: 8, pp. 424 – 431.
16. Thompson, D. & Wilson, M.J. Environmental auditing: Theory and applications // Environmental Management (1994) July 1994, Volume 18, Issue 4, pp. 605–615. 18: 605. doi:10.1007/BF02400863.
17. Dietrich Earnharta, J. Mark Leonardb Environmental audits and signaling: The role of firm organizational structure // Resource and Energy Economics Volume 44, May 2016, Pages 1–22.
18. Cláudia V. Viegasa, Alan Bondb, José Luis Duarte Ribeiroc, Paulo Maurício Seliga A review of environmental monitoring and auditing in the context of risk: unveiling the extent of a confused relationship // Journal of Cleaner Production Volume 47, May 2013, Pages 165–173.
19. Nicolae Todea, Ionela Cornelia Stanciu, Ana Maria Joldoş (Udrea) Environmental audit, a possible source of information for financial auditors // Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, 13(1), 2011, Pages 66-74.
20. Peglau R., 2005. ISO 14001 certification of the world, Berlin: Federal Environmental Agency.
21. Pinaev V.E. Ekologicheskiy audit v Rossiyskoy Federatsii – sovremennye realii Tom 9, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/06EVN516.pdf> (dostup svobodnyy). Zagl. s ekrana. Yaz. rus., angl.
22. Pinaev V.E. Ekologicheskiy audit – voprosy obrashcheniya s otkhodami proizvodstva i potrebleniya // Internet-zhurnal «Otkhody i resursy» Tom 3, №3 (2016) <http://resources.today/PDF/02RRO316.pdf> (dostup svobodnyy). Zagl. s ekrana. Yaz. rus., angl.