Бухгалтерский учет лизинговых операций в организациях агропромышленного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мельгуй, Андрей Эдуардович  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Мельгуй, Андрей Эдуардович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мельгуй, Андрей Эдуардович

Введение.

Глава 1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета и отчетности операций финансового лизинга.

1.1. История развития, классификация и правовое регулирование финансового лизинга.

1.2 Принципы и методология бухгалтерского учета и отчетности операций финансового лизинга.

Глава 2. Состояние бухгалтерского учета лизинговых операций в организациях агропромышленного комплекса Брянской области.

2.1. Формирование лизинговых взаимоотношений и методика расчета лизинговых платежей.

2.2. Бухгалтерский учет операций финансового лизинга и сублизинга у лизингодателя.

2.3. Бухгалтерский учет операций финансового лизинга и сублизинга у лизингополучателя.

2.4 Показатели бухгалтерской отчетности по лизинговым операциям у лизингодателя, сублизингодателя и лизингополучателя.

Глава 3. Совершенствование бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской отчетности лизинговых операций.

3.1. Совершенствование организации лизинговых операций и расчета лизинговых платежей.

3.2. Совершенствование бухгалтерского учета у сублизингодателей агропромышленного комплекса.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет лизинговых операций в организациях агропромышленного комплекса"

Состояние материально-технической базы агропромышленного комплекса России в течение ряда лет ухудшается. В 1998г. освоено 25,1 млрд. руб. капитальных вложений, что на 28% меньше, чем в 1997г. Средства федерального бюджета составили 0,9 млрд. руб. или 27% от уровня 1997г. [132, с,46]. Износ основных средств в сельском хозяйстве по группе «Машины, оборудование и транспортные средства» достиг к концу 1998г. 69,7%.Выбытие основных средств значительно превышает их ввод в действие практически во всех субъектах Российской Федерации. Коэффициент выбытия основных средств в большинстве регионов, к которым относится и Брянская область, составляет от 5 до 10%, а в некоторых достигает и 30%. [132, с.53].

В Брянской области замедлился процесс обновления основных средств. Количество тракторов сократилось с 19,0 в 1990г. до 11,5 тыс. в 1998г., зерноуборочных комбайнов соответственно с 5,0 до 2,8 тыс. Обеспеченность тракторами на 1000 га пашни в 1998 г. снизилась до 9,6 единиц, а зерноуборочными комбайнами на 1000 га зерновых до 6,7 единиц. При этом доля отремонтированной и готовой к эксплуатации техники колеблется на уровне от 50 до 63% в зависимости от ее вида.

Производством сельскохозяйственной продукции в области на начало 1998г. занимались 494 сельскохозяйственные организации, 1236 крестьянско-фермерских и 293 тыс. личных подсобных хозяйств. На территории области действуют 3 льнозавода, 2 мукомольных, 9 мясоперерабатывающих, 23 мо-локоперерабатывающих, 4 крахмальных, 10 спиртовых, 14 консервных ово-щесушильных, сахарный завод и другие перерабатывающиепредприятия.

Агропромышленное производство области находится в крайне неблагоприятных социально-экономических условиях. С 1990 по 1998гг. доля прибыльных сельскохозяйственных организаций сократилась со 100 до 4,5%. В 1998г. только 22 организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции, получили прибыль. Если в 1992г. общая прибыль сельскохозяйственных организаций составила 5,8 млрд. руб. в действовавших ценах, то по итогам 1998г. результатом их хозяйственной деятельности стали 621,6 млн. руб. убытка. Кредиторская задолженность сельскохозяйственных организаций Брянской области на конец 1998г. составила 1029,4 млн. руб., в том числе 852,0 млн. руб. - просроченная. Она только на 14% покрывается дебиторской задолженностью, которая составила 141,2 млн. руб., из них 91,0 млн. руб. - просроченная. Тяжелый финансовый кризис, переживаемый сельскохозяйственными организациями Брянской области, не позволяет им направлять средства на улучшение материально-технической базы.

Такая ситуация характерна для большинства регионов России. Из-за отсутствия средств для ремонта техники сокращается ее готовность к сезону работ, вызывая увеличение нагрузки на действующие машины, удлинение сроков проведения полевых работ, а, следовательно, недобор и потери сельскохозяйственной продукции. По состоянию на 1 января 1999г. расчетная обеспеченность хозяйств тракторами по сравнению в нормативной составляла 48%, зерноуборочными комбайнами 51%, кормоуборочными комбайнами

61%, дождевальными машинами и установками 42%. Имеющийся машинно» транспортный парк на 70-75% состоит из машин с истекшими сроками амортизации, до 1/3 их неработоспособны. [132, с.64].

В условиях снижения инвестиционной активности, обусловленного экономическим кризисом, внедрение механизма финансового лизинга становится весомым фактором стабилизации отечественной экономики, возрождения сельскохозяйственного производства, повышения его конкурентоспособности. В условиях кризиса банковской системы России, финансовый лизинг должен стать эффективным и доступным инструментом инвестирования сельскохозяйственных организаций и крестьянско-фермерских хозяйств и занять нишу среднесрочного инвестиционного кредитования.

В АПК действуют несколько специализированных лизинговых компаний, которые сами, либо через свои подразделения, взаимодействуют с субъектами агропромышленного производства. Наиболее крупными из них являются АООТ «Росагроснаб» (с большим количеством региональных дочерних организаций) и ЗАО «СБС - лизинг». В их портфеле заказов заявки на 12 млрд. руб., а по оценке Минсельхозпрода России для оснащения сельскохозяйственных организаций техникой нужно 19 млрд. долларов. [33, с.107].

В Российской Федерации принят ряд законодательных и нормативных актов, направленных на создание благоприятных экономических и организационных условий для развития лизинга в агропромышленном комплексе. Для осуществления лизинговых операций создан специальный фонд, который формируется за счет федеральных и региональных бюджетных ассигнований. Основным структурным подразделением, выполняющим государственные функции по поставке сельскохозяйственной техники, является АООТ «Росагроснаб», в системе которого к середине 1998г. насчитывалось 118 лизинговых компаний, выполняющих функции лизинговых дилерских центров в разных регионах России. Они осуществляют обеспечение сельскохозяйственных организаций машиностроительной продукцией на основе финансового сублизинга. При реализации такой схемы лизинговых отношений необходимо четкое представление, какими договорами оформляется лизинговая сделка; каков порядок бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, состав и размер налогов у лизингодателя, сублизингодателя и лизингополучателя; на чьем балансе учитываются объекты лизинга и каков механизм начисления амортизации и погашения лизинговых платежей. В России эти вопросы не изучены и на нормативном уровне не закреплены.

Ощущается необходимость в формировании, с учетом международного опыта, общегосударственной комплексной системы бухгалтерской и статистической информации по лизингу. Она нужна для анализа сложившихся тенденций и для определения перспектив развития лизингового рынка, формирования его структуры, разработки нормативно-правовых актов и создания механизмов, повышающих заинтересованность в проведении лизинговых операций на внутреннем и международном рынках, для планирования широкомасштабных инвестиций на основе различных видов и форм лизинга. Такая система информации в России отсутствует.

Финансовый лизинг для России является новым видом инвестиционной деятельности. Первые лизинговые компании появились в начале 1990-х годов. С 1994 г. формируется законодательная и нормативная база по финансовому лизингу. Федеральный закон «О лизинге» принят в 1998 г.

В России наибольший вклад в исследования лизинговых отношений внесли В. Д. Газман, Е. В. Кабатова, JI. Н. Прилуцкий, К. Г. Сусанян, Е. Ф.Францева, Е. Н. Чекмарева и другие.

Проблемы методики и организации бухгалтерского учета операций финансового лизинга в последние пять лет описаны в трудах и публикациях отечественных ученых и практиков: Р. И. Рябовой, А. М. Абашиной, М. Н. Симоновой, И. К. Талье, Ю. М. Самохваловой, Ж. Г. Леонтьевой, В. А. Лугового, М. Л. Пятова, В. В. Ковалева, М. В. Кошкиной и ряда других.

Однако первичный синтетический и аналитический учет и элементы бухгалтерской отчетности по операциям финансового лизинга изучены в недостаточной степени. Особенности, возникающие при отражении в учете операций по договорам сублизинга, в нашей стране не исследованы.

Целью диссертационной работы является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по договорам финансового лизинга.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- изучены труды ученых и практиков, исследовавших отечественный и зарубежный опыт формирования и развития лизинговых отношений, проанализированы организация и правовой аспект лизинговых отношений в России в сравнении с международными нормами права;

- проанализировано формирование и развитие лизинговых отношений в агропромышленном комплексе и выявлены отклонения от действующего законодательства при оформлении лизинговых сделок;

- оценено состояние бухгалтерского учета операций по договорам финансового лизинга в организациях АПК и выявлены недостатки в синтетическом и аналитическом учете лизинговых операций;

-оценена действующая бухгалтерская отчетность по операциям финансового лизинга и даны предложения по ее совершенствованию.

Предметом исследования послужила организация бухгалтерского учета операций финансового лизинга в агропромышленном комплексе.

Объектом исследования явились учетные процессы в отдельных организациях агропромышленного комплекса Брянской области, субъектах лизинговых отношений. Углубленные исследования проведены на примере ОАО «Брянскагроснаб», ОАО АПК «Автомобилист» Жуковского района, сельскохозяйственных организаций Брянского и Выгоничского районов.

Исследование проведено на основе абстрактно-логического, монографического, расчетно-конструктивного и метода сравнений. В процессе исследования применялся метод бухгалтерского учета, включающий элементы: документирование, оценку и калькуляцию, счета и двойную запись, балансовое обобщение и отчетность.

Информационной базой послужили данные первичных учетных документов, регистров аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности, документы 12 организаций агропромышленного комплекса за 1994-1999 гг., материалы комитета по статистике Брянской области.

В процессе исследований использованы законодательные акты и нормы гражданского права, содержащиеся в указах Президента РФ, постановлениях Правительства РФ, приказах, письмах, указаниях и методических рекомендациях Министерства финансов РФ и Минсельхозпрода РФ, регулирующие лизинговую деятельность в России, по состоянию на 1 февраля 2000 г.

Основными положениями диссертации, составляющие научную новизну, являются:

- порядок отражения в бухгалтерском учете операций финансового лизинга и сублизинга у лизингодателей, сублизингодателей и лизингополучателей агропромышленного комплекса в соответствии с действующим законодательством и нормативными положениями по бухгалтерскому учету лизинговых операций;

- содержание договора внутреннего долгосрочного финансового лизинга (сублизинга) для организаций АПК при совершении лизинговых сделок с использованием бюджетных средств на возвратной основе;

- специализированные регистры аналитического учета для сублизингодателей, позволяющие более полно и достоверно отражать информацию на синтетических счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности;

- показатели бухгалтерской отчетности по лизинговым операциям у лизингодателя, сублизингодателя и лизингополучателя, дающие возможность объективнее оценивать результативность лизинга.

Практическая значимость результатов исследования заключается в использовании разработанных Примерного договора внутреннего долгосрочного финансового лизинга (сублизинга), усовершенствованного порядка отражения в бухгалтерском учете операций финансового лизинга и сублизинга у лизингодателей, сублизингодателей и лизингополучателей, разработанных специализированных форм регистров аналитического учета, усовершенствованной формы бухгалтерской отчетности, которые позволят избежать противоречия с действующим гражданским законодательством, приведут методику бухгалтерского учета лизинговых операций в соответствие с нормативными документами, регулирующими этот вопрос, восполнят недостаток информации и послужат основой для внешнего и внутреннего контроля и анализа операций финансового лизинга и эффективности их применения в сельскохозяйственных организациях.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Мельгуй, Андрей Эдуардович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Финансовая аренда (лизинг) с использованием бюджетных средств на возвратной основе является существенным фактором материально-технического обеспечения агропромышленного комплекса Правовые и экономические отношения, связанные с лизингом, относятся к новому периоду истории хозяйственных взаимосвязей. Зародившись в отдельных странах, лизинг получил широкое развитие на мировом уровне. В России лизинг активио развивается в агропромышленном комплексе. Доля аграрного сектора в общем объеме европейских лизинговых услуг стабильна и составляет 3 %, а в России около четверти всех лизинговых сделок совершается в аграрном секторе. Этому способствует государственная поддержка развития лизинга в агропромышленном комплексе.

2. В агропромышленном комплексе применяется финансовый лизинг и особый вид экономических отношений - сублизинг. Отличительная особенность финансового лизинга в том, что срок, на который предмет лизинга передается лизингополучателю, соизмерим по продолжительности со сроком полной амортизации. Сублизинг, как особый вид экономических отношений, связан с перераспределением инвестиций, которое выражается впереуступке прав пользования предметом лизинга и его выкупа, переходом рисков гибели и порчи предмета лизинга от лизингополучателя к третьему лицу с целью получения дохода и оформляется договором сублизинга.

3. Лизинг трактуется нами многогранно, как элемент арендных, кредитных и инвестиционных отношений, как форма кредитования на рынке инвестиционных услуг. При реализации лизинга в агропромышленном комплексе сочетаются интересы изготовителей сельскохозяйственной техники, ее потребителей и организации, осуществляющей лизинговые операции.

4. Для России финансовый лизинг является новым видом инвестиционной деятельности. Законодательная и нормативная база формируется с 1994 г. Федеральный закон «О лизинге» принят в 1998 г. Однако первичный, синтетический и аналитический учет и показатели бухгалтерской отчетности по операциям финансового лизинга исследованы в недостаточной степени. Особенности, возникающие в учете операций по договорам сублизинга, в нашей стране не исследованы.

5. Порядок учета лизинговых операций в агропромышленном комплексе установлен письмом Минсельхозпрода РФ от 1 июля 1998 г. № 5-31/1122 «Об отражении в бухгалтерском учете лизинговых операций у лизингодателя». По нашему мнению само название нормативного документа не соответствует его содержанию. В нем регулируется методология ведения бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя. Порядок же учета лизинговых операций у субъектов лизинга, принимающих предмет лизинга у лизингодателя по договору финансового лизинга, и передающих его во временное пользование лизингополучателю по договору сублизинга, (сублизингодателей) вышеуказанным письмом не установлен. Предусмотрено, что лизингодатель бюджетные средства, полученные из лизингового фонда на возвратной основе, учитывает на счете 96 «Целевые финансирование и поступления» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств. Бюджетные средства, полученные из лизингового фонда на возвратной основе, являются беспроцентным кредитованием, при котором государство выступает в роли заимодавца лизинговой компании. Считаем, что эти средства должны учитываться на счете 95 «Долгосрочные займы», который предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов с заимодавцами по полученным от них кредитам и другим привлеченным средствам на срок более 12 месяцев.

При организации бухгалтерского учета лизинговые компании, обеспечивающие выполнение и координацию работ по проведению лизинговых операций с использованием бюджетных средств на возвратной основе, должны руководствоваться Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 г №15.

6. Развитие лизинга в агропромышленном комплексе Брянской области началось с 1994 г. На 1 января 2000г. в лизинговые отношения вовлечены 43% сельскохозяйственных организаций Брянской области. За этот период ими приобретено 507 единиц техники на сумму 84,6 млн. руб. Экономический эффект по договорам финансового лизинга и сублизинга с использованием бюджетных средств на возвратной основе, срок обязательств по которым истек по состоянию на 1 января 2000 г., в сравнении с банковским кредитом, составил 61,7 млн. рублей.

7. Исследования показали, что организационные основы взаимоотношений между сторонами договоров лизинга (сублизинга) в агропромышленном комплексе Брянской области недостаточно проработаны и не в полной мере соответствуют действующему законодательству. Договора финансового лизинга и сублизинга, применяемые в агропромышленном комплексе Брянской области, по ряду положений не полностью соответствуют статьям 15 «Содержание договора лизинга» и 16 «Обязательные признаки и условия договора лизинга» Закона РФ «О лизинге» и примерному договору «О финансовом лизинге движимого имущества с полной амортизацией».

8. Разработанный нами проект договора внутреннего долгосрочного финансового лизинга (сублизинга) направлен на приведение организационных основ лизинговых сделок в соответствие с действующим законодательством и рекомендуется для использования организациями агропромышленного комплекса - субъектами лизинговых отношений.

9. В результате исследований выявлено, что частое изменение нормативных актов, регулирующих учет лизинговых операций, а также отсутствие методики учета по договорам финансового сублизинга, вызывают трудности у бухгалтерских служб, порождая существенные недостатки в отражении лизинговых отношений на счетах и в регистрах бухгалтерского учета.

10. Рекомендуется порядок отражения операций по договорам внутреннего долгосрочного финансового сублизинга на счетах бухгалтерского учета для сублизингодателей и лизингополучателей агропромышленного комплекса, который учитывает временную последовательность лизинговых отношений, соответствует нормам гражданского права, регулирующим бухгалтерский учет лизинговых операций и направлен на оптимизацию формирования достоверной информации по лизинговым операциям. Усовершенствованные регистры аналитического учета основных средств, полученных по договорам финансового лизинга (сублизинга) способствуют систематизации информации, содержащихся в принятых к учету первичных документах, для отражения в учетных регистрах.

11 .Бухгалтерская отчетность организаций агропромышленного комплекса - субъектов лизинговых отношений не обеспечивает заинтересованных пользователей информацией по операциям финансового лизинга и сублизинга. Лизинговое имущество отражается в составе собственных основных средств, а кредиторская и дебиторская задолженности по лизинговым платежам - в составе общей кредиторской и дебиторской задолженности организаций. Представляется важным увеличение показателей в бухгалтерской отчетности, характеризующих лизинговые операции.

12. Разработанные табличные формы для систематизации информации показателей по лизинговой деятельности, рекомендуемые к включению в пояснительную записку с целью полного и достоверного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, позволят привести бухгалтерскую отчетность организаций агропромышленного комплекса - субъектов лизинговых отношений в соответствие с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность и обеспечат заинтересованных пользователей более полной и достоверной информацией по операциям финансового лизинга и сублизинга.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мельгуй, Андрей Эдуардович, 2000 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации М.: ПРИОР. 1996. - 512 с.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации 1996. - № 48. -С.10441-10448.

3. О лизинге: Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 163-Ф3 // Собрание законодательства Российской Федерации 1998. - № 44. - С.9817-9832.

4. О присоединении Российской Федерации к конвенции УНИДРУА о международном финансовом лизинге: Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 16-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации 1998. -№ 7. - С. 1598.

5. О дорожных фондах в Российской Федерации: закон Российской Федерации от 18 октября 1998 г. № 1759-1 // Налоги России в нормативных документах. М., 1998. - С.463-472.

6. О налоге на добавленную стоимость: закон Российской Федерации от 6 декабря 1996 г. № 1992-1 // Налоги России в нормативных документах. -М., 1998. С.132-147.

7. О налоге на имущество предприятий: закон Российской Федерации от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 // Налоги России в нормативных документах. -М., 1998. С.321-326.

8. О налоге на прибыль предприятий и организаций: закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 // Налоги России в нормативных документах. М., 1998. - С.32-52.

9. Абашина А. М., Симонова М. Н., Талье И. К. Аренда и лизинг. М.: Фи-линъ, 1998. - 160 с.

10. Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) // Главбух. 1999. - № 17. - С.85-92.

11. Андриасова Н. В. Практические аспекты финансирования лизинга в уеловиях рынка // Финансы. 1997. - № 12. - С. 23-26.

12. Акт на списание основных средств (форма ОС-4) // Главбух. 1999. - №24. - С.72-82.

13. З.Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. М.: МарТ, 1999. - 416 с.

14. Н.Афанасьев С. Российское сельское хозяйство клондайк для инвесторов // Лизинг - ревю. - 1998. - №7-8. - С. 10-15.

15. Бакаев А. С. Важный год в развитии бухгалтерского учета // Финансовая газета. 2000. - №4. - С. 5.

16. Бакаев А. С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - С.3-6.

17. П.Бакаев А. С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет. 1999. - №8. - С. 4-7.

18. Бакаев А. Тенденции развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 1994. - № 8. - С. 13-15.

19. Балдина С. В. Актуальные вопросы учета основных средств // Главбух. -1999.-№ 11.-С. 10-19.

20. Балтус П., Мейджер Б. Школа европейского лизинга // Лизинг ревю. -1996.-№1.-С. 3-8.

21. Барышников М. П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. -М.: Филинъ, 1998. Т. 1. - 400 с.

22. Безруких П. С. Комментарий к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств // Главбух. 1998. - № 17. - С. 69-78.

23. Безруких П. С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // Главбух. 1999. - № 13. - С. 80-82.

24. Безруких П. С. Новое в учете лизинговых операций // Главбух. 1997. -№5.-С. 6-16.

25. Блум Д. Анализ изменений, внесенных в новый проект закона « О лизинге» // Лизинг ревю. - 1998. - №7-8. - С. 6-9.

26. Блум Д. Правовое регулирование лизинга в России // Инвестиции в России. 1998. - №2. - С. 30-38.

27. Бутюгин Е. В., Жегалов П. В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика // Главбух. 1998. - № 6.-С. 54-60.

28. Васильев К. Лизинговый бизнес в условиях кризиса II Оборудование: рынок, предложение, цены. 1998. - №9. - С.36-37.

29. Волков Н. Г. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ / 6) // Главбух. 1998. - № 4. - С. 6-17.

30. Временное положение о лизинге: утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 29 июня 1995 г. № 633 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. - № 27. - С. 4935-4938.

31. Газман В. Д. Лизинг: теория, практика, комментарии. М: Правовая культура, 1997.-416 с.

32. Газман В. Д. Российский лизинг и финансовый кризис II Лизинг-ревю. -1998.- №7-8. -С.2-3.

33. Газман В. Д. Рынок лизинговых услуг. М.: Правовая культура, 1999. -373 с.

34. Голощапов В. Н. Лизинг обречен на успех, но мешают налоги // Экономика и жизнь. 1996. - №8. - С.5.

35. Горемыкин В. А. Лизинг как форма предпринимательской деятельности // Достижения науки и техники АПК. 1998. - №5. - с.40-41; №6. - с.43-44.

36. Денисов А. Ю., Захарьин В. Р., Соломонович В. Г. Коммерческие договоры 2. Сборник образцов. Правовое регулирование. Бухгалтерскоеоформление. М.: ДИС, 1998. - 176с.

37. Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - № 27. -С.6802-6803.

38. Инвентарная карточка (форма ОС-6) // Главбух. 1999. - № 18. - С.77-82.

39. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности: приложение 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 г. № 97 // Порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности организации. М., 1998. - С. 19-62.

40. Кабатова Е. В. Лизинг: правовое регулирование, практика. М.: Инфра-М, 1998.-203 с.

41. Казакова А. В., Телятникова Е. И. Методы расчета износа основных средств (консультация) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - № 9. - С.24-25.

42. Карп М. В., Махмутов Р. А., Шабалин Е. М. Финансовый лизинг на предприятии. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 119 с.

43. Катаев А. Н., Островский О. М. О принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11 - С. 58-63.

44. Козлова Н. М. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С.42-46.

45. Конвенция УНИДРУА по международному лизингу (международной финансовой аренде оборудования) // Васильев Н.М., Катырин С.Н., Лепе Л.Н. Лизинг: организация, нормативно-правовая основа, развитие М., 1997.- С. 72-84.

46. Кошкина М. В. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1997. -№ 10. - С.59-62.

47. Краснова М. В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций // Главбух. 1998. - № 5. - С.14-18.51 .Кулешов А. Рынок лизинговых услуг в ракурсе налогообложения // Экономика и жизнь. 1996. - № 20. - С.20.

48. Леонтьева Ж. Г. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С. 45-47.

49. Лизинг как метод инвестирования // Лишанский М. Л., Маслова И. Б. Финансы в сельском хозяйстве. М., 1999. - С. 316-320.

50. Лизинг: общая характеристика, история, применение в аграрном секторе. / Андреев П. А., Баутин В. М., Толиков Р. П., Юсупова А. Т. М.: Инфор-магротех, 1993. -48 с.

51. Литвиненко М. И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности // Главбух. 1998. - № 1. - С. 69-75.

52. Литвиненко М. И. Содержание форм бухгалтерской отчетности GAAP И Главбух. 1998. - № 16. - С. 53-59.

53. Литвиненко М. И. Трансформация российской отчетности в соответствии с GAAP // Главбух. 1998. - № 16. - С. 53-59.

54. Литвиненко М. И. Учет и отражение в отчетности основных средств согласно GAAP и IAS // Главбух 1998. - № 13.- С. 67-69.

55. Логунов Д. Учет операций по договору финансовой аренды // Налоговый вестник. 1998. - № 3. - С. 123.

56. Луговой А. В. Документирование хозяйственных операций на основе бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1999.- № 6 - С. 41-44.

57. Луговой В. А. Учет арендных обязательств и лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1997. - № 6. - С. 3-15.

58. Луговой В. А. Учет операций по договору финансовой аренды (лизингу) // Бухгалтерский учет. 1996,- № 2 - С. 15-19.

59. Любушин Н. П., Жаринов В. В., Бородина Н. В. Теория бухгалтерского учета. М.:ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 294 с.

60. Матюшкина 3. В. Порядок оформления договора финансовой аренды (лизинга) и отражение данной сделки в бухгалтерском учете // Консультант. -1997.-№ 17.-С. 12-14.

61. Медведев В. В. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999.- № з. с. 43-48; № 4 - С. 58-62.

62. Мельгуй А. Э. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность противоречие и проблемы // Экономические проблемы реформирования сельскохозяйственного производства. Материалы научно-практической конференции. -Брянск, БГСХА, 1997.- С. 106-109.

63. Мероприятия по развитию лизинга в Российской Федерации на 1997-2000 годы: утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 июля 1997 г. № 915 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. - № 30. - С. 3653-3655.

64. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях / Сост. Н. Карнаушкина. -М.: Издательство «Известия», 1996. 142 с.

65. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № ЗЗн // Финансовая газета. 1998. № 35. - С. 1-5.

66. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. // В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ. -метод, пособие.-М., 1996.-Т. 1. С. 182-199.

67. Митин С., Клевкин А. Лизинг как основной финансовый инструмент оживления отечественной промышленности // Лизинг-ревю. 1998. - № 56. - С.8-10.

68. О государственной поддержке развития лизинговой деятельности в Российской Федерации: постановление Правительства Российской Федерации от 27 июня 1996 г. № 752 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - № 27. - С. 6801-6802.

69. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: инструкция Госналогслужбы Российской Федерации от 11 октября 1995 г. №39 // Налоги России в нормативных документах М., 1998. - С. 150-205.

70. Павлов Н. Об опыте работы по лизинговым операциям, связанным с поставкой на лизинговой основе машиностроительной продукции для сельхозпроизводителей, предприятий и организаций // Лизинг-ревю. 1998. -№ 5-6. - С.33-35.

71. Палий В. Ф., Палий В. В. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1996. -№9-С. 13-17.

72. Перечень типовых регистров единой журнально-ордерной формы: приложение 2 к письму Министерства финансов Российской Федерации от 24 июля 1992 г. №59 // В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ, -метод, пособие.-М., 1996.-Т. 1. -С.130-136.

73. Петрова В. И., Еремин О. Б. Лизинговые операции: правовое регулирование, учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1999.- № 10. - С. 18-25; № 11-С. 36-40.

74. Пизенгольц М. 3. Новые формы первичной документации в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1996.- № 11. - С. 32-36

75. Пизенгольц М. 3. Учет капитальных вложений в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999.- № 7 - С. 25-29.

76. Пизенгольц М. 3. Учет расчетов с бюджетом в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999.- № 12 - С. 55-61.

77. Пизенгольц М. 3., Варава А. П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Колос, 1993. - Ч. 1.-335 с.

78. Пизенгольц М. 3., Варава А. П., Васькин Ф. И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-3-е изд., перераб. и доп.-М.: Колос, 1994. -Ч. 2- 480 с.

79. Пилиев С., Королев А. Особенности финансирования агропромышленного производства в период становления рыночных отношений // Международный сельскохозяйственный журнал. 1997. - № 3. - С. 36-39.

80. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: приложение 1 к Приказу Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56 // Новый план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению М., 1998. - С. 9-20.

81. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации: утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1996 г. № 170 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1995. -№ 9. С. 19-38.

82. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: утверждено Приказом Министерства финансов СССР от 29 июля 1983г. №105// В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ, -метод, пособие. М., 1996.-Т. 1.-С. 58-65.

83. Положение о лицензировании лизинговой деятельности в Российской Федерации: утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 1996 г. № 167 // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - № 10 - С. 2422-2427.

84. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. №43н // Финансовая газета. 1999. -№34.-С. 1-3.

85. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99): приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999г. №34н // Финансовая газета. 1999. -№ 23. - С. 1-2.

86. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 34н // Финансовая газета. 1999. -№ 23. - С. 3-4.

87. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97): приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 3 сентября 1997 г. № 65н // В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ, -метод, пособие. М., 1996. - Т. 1. - С.227-258.

88. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н // Финансовая газета. 1998.-№36.-С. 1-5.

89. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации: письмо Центрального Банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40 // В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ, -метод, пособие. М., 1996. - Т. 1.-С. 131-145.

90. Прилуцкий JI. Н. Лизинг как одна из форм активизации инвестиционной деятельности // Деловой партнер. 1996. - № 2. - С. 27-30.

91. Прилуцкий Л. Н. Финансовый лизинг. Правовые основы, экономика, практика М.: Ось-89, 1997. - 272 с.

92. Пятов М. Л. Бухгалтерский учет операций по договору финансовой аренды // Бухгалтерский учет. 1997. - № 10. - С.53-58.

93. Пятов М. Л., Праскова Н. Ю. Учет лизинговых операций // Бухгалтерский учет. 1995. - № 3. - С.5-13.

94. Резников В. В. Способы начисления амортизации основных средств // Главбух. 1999. - № 20. - С. 10-19.

95. Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства: приложение 1 к письму Министерства финансов Российской Федерации от 24 июля 1992 г. №59 // В помощь бухгалтеру и аудитору: Справ, -метод, пособие. М., 1996. - Т. 1. - С. 125-129.

96. Родионова JI. И. Финансовый лизинг производственного оборудования // Молочная промышленность. 1998. - № 7-8. - С.16-17.

97. Рябова Р. И. Лизинг. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Бухгалтерский бюллетень, 1998. - 75 с.

98. Самохвалова Ю. Н. Лизинг в России: правовые основы, бухгалтерский учет, налогообложение. М.: Современная экономика и право, 1999. - 112 с.

99. Сахарчук В. Виды лизинговых операций // Хозяйство и право. 1998. -№4. - С. 26.

100. Соколов В.Я. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет // Консультант 1997. - № 19, С. 45-52

101. Соколов Я. В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -1996.-№2-С. 3-6.

102. Состояние и меры по развитию агропромышленного комплекса Российской Федерации: ежегодный доклад Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации М.: Экономика и информатика, 1999.- 168 с.

103. Сусанян К. Г. Самые выгодные сделки: лизинг, бартер, товарообмен с зарубежными партнерами. М.: Наука, 1992. - 160 с.

104. Сухов М. В. . Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // Главбух. 1999. -№ 18.-С.72

105. Типовые формы бухгалтерской отчетности: приложение 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 г. № 97 // Порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности организации. М., 1998.-С. 5-18.

106. Толмачев А. Зарубежный лизинг в зерновом подкомплексе АПК // Международный сельскохозяйственный журнал. 1997. - № 5. - С.22-26.

107. Толмачев А. Развивать отношения лизинга // АПК: экономика, управление. 1998. - № 8. - С. 48-54.

108. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: приложение 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. №4н // Финансовая газета. 2000.- №8 - С. 1.

109. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности: приложение 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. №4н / /Финансовая газета. 2000.- № 8. - С. 1-6.

110. Указания об отражении в бухгалтерском учете лизинговых операций: приложение к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25 сентября 1995 г. № 105 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - № 2. - С. 25-26.

111. Унифицированные формы первичных учетных документов // Главбух. -1999. № 2. - С.70-77.

112. Учет лизинговых операций // Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет в организациях. М., 1999.-С. 280-288.

113. Финансирование без кредитования. Лизинг // Основы предпринимательского дела / В.А.Анташов, М.В.Кузнецов и др. М.,1992.- С. 179-188

114. Формы по инвентаризации и новые инструктивные указания по бухгалтерскому учету и отчетности. М.: Типография Российского государственного аграрного заочного университета, 1996.-82 с.

115. Францева Е Ф. Лизинг. М.: ПРИОР, 1998. - 208 с.

116. Хорин А. Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999.- № 9 - С. 81-86.

117. Шнейдман Л. 3. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования // Бухгалтерский учет. 1996.- № 11 - С. 3-6.