Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения, прав их пользования и аренды

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Козменкова, Светлана Вячеславовна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Козменкова, Светлана Вячеславовна

**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:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Козменкова, Светлана Вячеславовна

Введение

1. Научные основы учёта земель сельскохозяйственного назначения и нематериальных активов в части земельных угодий

1.1 Цель и задачи бухгалтерского учёта земель, прав пользования и аренды. Их классификация как объекта учёта в условиях рынка земли

1.2 Методика бухгалтерского учёта земель сельскохозяйственного назначения

1.3 Методика учёта нематериальных активов в части земельных угодий

1.4 Обоснование отбора сельскохозяйственных организаций для исследования \*'

2. Бухгалтерский учёт земель сельскохозяйственного назначения, прав пользования и аренды

2.1 Организация бухгалтерского учёта земель сельскохозяйственного назначения и нематериальных активов в части земельных угодий

2.2 Бухгалтерский учёт земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности сельскохозяйственных организаций

2.3 Бухгалтерский учёт арендованных земель сельскохозяйственного назначения

2.4 Бухгалтерский учёт прав пользования и аренды земель

3. Рекомендации по совершенствованию учёта земель, прав их пользования и аренды

3.1 Предложения по отражению в учёте хозяйственных операций по улучшению земель

3.2 Совершенствование первичных учётных документов по движению и использованию земель и нематериальных активов

3.3 Совершенствование синтетического и аналитического учёта земель, прав их пользования и аренды

3.4 Совершенствование отчётности по землям для использования в экономическом анализе

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения, прав их пользования и аренды"

Земля в сельском хозяйстве является универсальным средством производства. С одной стороны, она выступает в качестве средства труда, с другой - предмета труда. Труд, овеществлённый на земле - это богатство общества, несущее в себе не только удовлетворение потребностей, но и обеспечивает его независимость.

Конституция Российской Федерации закрепила в законодательном порядке, наравне с государственной, частную, муниципальную и иные формы собственности на землю (1). С появлением узаконенной частной собственности на землю, хотя и очень медленно, стал зарождаться земельный рынок. Земля становится объектом купли, продажи, аренды, то есть приобретает через категорию собственности присущиетовару качества: стоимость, цену как выражение стоимости через спрос и предложение, смену собственника. Всё это даёт возможность при сохранении потребительных качеств земли находить на рынке товаров таких покупателей, которые могли бы её использовать эффективно.

Земельные участки и всё, что с ними связано, отнесены к понятию недвижимости. Сельскохозяйственные организации получили право совершать сделки купли-продажи, залога, аренды, обмена, передачи земельного участка или его части в качестве взноса в уставный капитал акционерных обществ, товариществ и кооперативов. Однако для совершения этих сделок бухгалтерский учёт содержит недостаточную информацию. Она не даёт возможности иметь истинное представление о ценности земли, её потенциальных возможностях для получения предпринимательского дохода. Длительная практика только количественного учёта земель фактически подорвала отношение к ней как к средству производства, способному на рынке выступать в качестве товара. В этой связи бухгалтерский учёт должен максимизировать и систематизировать информацию для характеристики товарных свойств земли.

Нормативными документами по бухгалтерскому учёту регламентируется, в основном, синтетический учёт земель. Между тем для определения эффективности и экономической оценки сельскохозяйственных земель только в системе аналитического учёта может быть сформирована количественная, качественная и стоимостная информация о землях сельскохозяйственного назначения. В этом отношении тема исследования актуальна и имеет практическую значимость.

В последние десятилетия в силу ряда обстоятельств в России развивался лишь натуральный (количественный) учёт земель. Его развитие нашло отражение в трудах Алакоза В., Белова Н.Г., Бочкова Н.В., Быстракова Ю.И., Дегтярева И.В., Комова Н., Родина А., Сильвестрова С.И., Широкорада И.Е. и других учёных.

Проблемы методики и организации бухгалтерского учёта земель и таких видов нематериальных активов, как права пользования и аренды на земли сельскохозяйственного назначения, описаны в дореволюционных трудах и публикациях последних семи лет отечественных учёных и практиков: Пест-ржецкого И. (1864 г.), Заломанова Н.П. (1889 г.), Зацепиной А.Д. (1895 г.), Утехина Н. (1897 г.), Скворцова А. (1905 г.), Шаллера A.A. (1913 г.), Обер-Таллера М.О. (1914 г.), Петрова В.П. (1993 г.), Васькина Ф.И. (1994 г.), Джу-манова A.M. (1994 г.), Бычкова М.Ф. (1994 г.), Пизенгольца М.З. (1996 г.), Соколова Я.В. (1996 г.) и ряда других.

Этой проблеме были посвящены некоторые публикации зарубежных учёных: Гольца Т. (1898 г.), Лаура Э. (1915 г.) и переводные учебники, изданные после 1990 года: Нидлза Б., Андерсона X., Колдуэлла Д., Касла Э., Бекера М., Нельсона А., Энтони Р., Риса Д. и других.

Однако до сих пор первичный, синтетический и аналитический учёт земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности, пользовании и аренде сельскохозяйственных предприятий, а также учёт нематериальных активов в части права пользования и их аренды изучен недостаточно полно.

Целью диссертационной работы является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отчётности по землям сельскохозяйственного назначения, прав их пользования и аренды.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- изучить существующую методику и организацию бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения, прав их пользования и аренды;

- изучить опыт ведения первичной учетной документации, аналитического и синтетического учета земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности, пользовании и аренде сельскохозяйственных организаций, прав пользования и аренды на земли, переданные им органами исполнительной власти и физическими лицами;

- разработать предложения по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учёта земель, прав их пользования и аренды, по отражению в учёте и списанию на затраты производства стоимости мелиоративных работ и внесённых удобрений с учётом их последействия для обеспечения более качественного анализа эффективности инвестиций;

- изучить состав и структуру бухгалтерской и специализированной отчётности по учёту земель и нематериальных активов в их части и дать предложения по её совершенствованию.

Предметом исследования является бухгалтерский учёт земель сельскохозяйственного пользования и нематериальных активов в части прав пользования и аренды на земли.

За последние пять лет (1992 - 1996 годы) в Нижегородской области произошли существенные изменения как в организационно-правовой структуре сельскохозяйственных предприятий, так и в формах землевладения и землепользования.

Наибольший удельный вес в аграрном секторе экономики области занимают акционерные общества и товарищества - 53,6% (1996 г.). Только за последние пять лет их число увеличилось на 64,7%, а площадь на 49,7%. В настоящее время акционерные общества и товарищества занимают половину площади земельных угодий сельскохозяйственного назначения области.

Колхозы продолжают занимать большой удельный вес - 26,8%, однако, их число сократилось в последние пять лет на 29%, а площадь на 34%. В то же время число фермерских хозяйств увеличилось на 41,1%, а их площадь на 69,6%.

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустройству Нижегородской области, в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан в 1996 году находилось 62,7% всей земельной площади, а в долгосрочном пользовании и аренде - 37,3%. Таким образом, 2/3 всех земель находится в собственности юридических и физических лиц, а 1/3 - в пользовании и аренде.

В собственности организаций находятся сельскохозяйственные угодья, а на правах постоянного пользования и аренды, в основном, лесные площади, земли, занятые древесно-кустарниковой растительностью, болота, земли под водой и другие виды земель. Поэтому состав земель и формы владения участками должны быть отражены в бухгалтерском учёте. 1 Исходя из вышеизложенного, объектом исследования явились учётные процессы в отдельных сельскохозяйственных акционерных обществах, товариществах на вере (коммандитных товариществах), обществах с ограниченной ответственностью, колхозах и фермерских хозяйствах Нижегородской области.

Исследования велись на основе абстрактно-логического, монографического, расчётно-конструктивного и метода сравнений. В основу диссертационного исследования положено диалектическое рассмотрение явлений и процессов в историческом аспекте на основе анализа и синтеза, индукции и дедукции.

В процессе исследования применялся метод бухгалтерского учёта, применительно к теме исследования, включающий элементы: документирование и инвентаризацию, оценку, счета и двойную запись, балансовое обобщение и отчётность.

Информационной базой послужили данные первичных учётных документов, регистров аналитического и синтетического учёта, бухгалтерской и специализированной отчётности, юридические документы 15 сельскохозяйственных организаций и двух крестьянских (фермерских) хозяйств Нижего-\* родской области, ставки земельного налога, данные Комитета по земельным ресурсам и землеустройству Нижегородской области за период с 1992 по 1996 годы, включительно.

В процессе исследования были использованы нормативные документы федеральных и местных органов власти по состоянию на 1 января 1998 года.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- определены цели бухгалтерского учёта земель и предложено отражение информации об учёте земель в системе хозяйственного учёта и его подсистемах;

- определены способы первоначальной оценки земель и предложен общий порядок определения рыночной цены для целей бухгалтерского учёта;

- рекомендованы формы первичных учётных документов, регистров аналитического и синтетического учёта и отчётности для отражения хозяйственных операций по землям сельскохозяйственного назначения, правам их пользования и аренды;

- разработан рабочий план бухгалтерских счетов для учёта земель и нематериальных активов в части земельных угодий и график документооборота;

- предложен бухгалтерский учёт: операций по залогу земель; прав ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитутом); внесённых минеральных удобрений и списания их на затраты производства с учётом последействия; отражения в системе бухгалтерского учёта хозяйственных операций по улучшению земель и их отнесение на затраты производства.

Практическая значимость результатов исследования заключается в использовании разработанных форм первичных учётных документов, регистров аналитического и синтетического учёта, рабочего плана счетов и графика документооборота, усовершенствованной формы отчётности, которые восполнят недостаток информации и послужат основой для внешнего и внутреннего анализа ценности земли и эффективности её использования в сельскохозяйственных организациях Российской Федерации.

При осуществлении проверок целевого использования и состояния земель сельскохозяйственного назначения Комитетом по земельным ресурсам и землеустройству могут быть использованы данные, отражаемые в предлагаемых регистрах аналитического учёта.

При проверках правильности начисления и в расчётах по земельному налогу, проводимых налоговыми инспекциями в сельскохозяйственных организациях, в соответствии с пунктом 39 раздела V Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации №29, могут, кроме юридических документов на право собственности, использоваться разработанные нами первичные документы по оприходованиюземель в состав основных средств и в состав арендованных земель.

Выводы и предложения могут быть положены в основу дальнейших теоретических исследований по совершенствованию методологии, методики и организации бухгалтерского учёта земель и нематериальных активов в части прав пользования и аренды.

Результаты научной работы могут быть использованы в учебном процессе для подготовки студентов и практических работников в области учёта в связи с введением в программу учебного курса "Бухгалтерский финансовый учёт" вопроса бухгалтерского учёта земельных угодий.

Основные положения и результаты исследования докладывались на научных конференциях профессорско-преподавательского состава Нижегородской государственной сельскохозяйственной академии (1993, 1996г.); на совместном заседании экономических отделов Департамента сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области. Рекомендации одобрены и приняты к внедрению (протокол от 23.01.98 г.). Результаты диссертационной работы апробированы и внедрены в производство сельскохозяйственных предприятий Княгининского района Нижегородской области (справка от 28.01.98 г.).

Кафедрой бухгалтерского учёта и финансов Нижегородской государственной сельскохозяйственной академии внедрены в учебный процесс результаты научно-исследовательской работы по следующим направлениям: в курсовых и дипломных работах с 1994 года; при преподавании курса "Бухгалтерский финансовый учёт", тема "Учёт основных средств", вопрос "Учёт земельных угодий", начиная с 1996 - 1997 учебного года.

По результатам исследования опубликовано 7 печатных работ общим объёмом 6,64 п.л., в том числе статья в центральной печати.

Диссертация состоит из введения, трёх глав, выводов и предложений, ч списка литературы, включающего 159 наименований, 27 приложений. Работа

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Козменкова, Светлана Вячеславовна

Выводы и предложения

Проведённые исследования позволяют делать следующие выводы.

1. Изучение состояния земельного рынка в Нижегородской губернии с 1902 по 1910 годы показало, что рынок земли в те годы был достаточно развит. На нём совершалась купля-продажа земель и их аренды. В силу исторически сложившихся обстоятельств в настоящее время рынок земель в Нижегородской области ещё только начинает приобретать формальные признаки.

2. Землю, как объект бухгалтерского учёта, рассматривали ещё в Древней Греции. Методика бухгалтерского учёта земель была описана в трактате Луки Пачоли "О счетах и записях". В последней четверти XIX - начале XX века в России осуществлялся бухгалтерский учёт земель, учёные ставили целью в растениеводстве исчислить результат деятельности в разрезе каждого севооборота, поля и культуры, что свидетельствует о достаточном развитии его методики.

С провозглашением в Конституции России различных форм и видов собственности вновь после длительного перерыва появилась необходимость в бухгалтерском учёте земель. Однако его методология и методика на сегодня разработаны ещё недостаточно полно и на практике это вызывает определённые затруднения.

3. Особенность сельскохозяйственных угодий состоит в том, что они являются не только средством труда, но и нередко сами являются предметом труда, благодаря воздействию человека. В этой связи целесообразно включать земли в состав внеоборотных активов, учитывая их обособленно от основных средств.

4. Основным документом, регулирующим методы оценки земель и имеющим законодательную силу, является Федеральный Закон "О бухгалтерском учёте" от 21.11.96 г. №129-ФЗ. В настоящее время рынок земли не сложился, между тем земли нуждаются в оценке для их отражения в бухгалтерском учёте. В связи с отсутствием рыночных цен на земли сельскохозяйственного пользования временно можно применять их нормативную оценку. Развитие методики их оценки будет способствовать правильному отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учёте и развитию содержательности анализа эффективности использования земли.

5. Документирование является одним из важных элементов метода бухгалтерского учёта, обеспечивая его информационную базу. Однако не все документы могут быть бухгалтерскими и служить основанием для отражения в учёте, подтверждая факт совершения конкретной хозяйственной операции.

С 1 января 1997 года для сельскохозяйственных предприятий введены новые формы первичных документов, утверждённые Минсельхозпродом Российской Федерации. В части земель разработан "Акт на оприходование земельных угодий" (ф. Ill-АПК). Однако пока ещё эта форма первичного документа не получила широкого распространения. При оприходовании земель в результате покупки, безвозмездногопоступления, вклада в уставный капитал, передачи при ведении совместной деятельности и т. п. документальное оформление служит подтверждением произведённой хозяйственной операции.

6. Анализ научных работ различных авторов в части аналитического учёта земель позволил делать вывод, что количественный учёт следует вести на аналитических счетах в разрезе объектов учёта. Чтобы накапливать информацию для экономической оценки земель, следует аналитический учёт на счёте "Основное производство" субсчёт "Растениеводство" в лицевом счёте (производственном отчёте) формы №83-АПК вести не только в разрезе сельскохозяйственных культур, но и в разрезе полей, массивов и севооборотов.

7. В процессе исследования вопроса начисления износа (амортизации) выявлено, что в России в начале века не начисляли износ на земли сельскохозяйственного назначения. В США в настоящее время на земли износ (амортизацию) также не начисляют. Это является одной из причин того, что земли учитываются на отдельном синтетическом счёте. В Международном стандарте по бухгалтерскому учёту №4 "Учёт амортизационных отчислений" рассматривается земля как амортизируемый актив конкретного предприятия, имеющая ограниченный срок полезности.

В настоящее время в России в соответствии с нормативными документами износ (амортизация) по землям не начисляется.

Считаем, что износ (амортизацию) по земельным участкам начислять не следует. В то же время, в условиях высоких темпов инфляции следует проводить переоценку земель, принадлежащих предприятию на правах собственности, чтобы обеспечить сопоставимость денежной оценки основных средств и земли.

8. Передача прав пользования и аренды земли должна происходить на основании юридических документов, а их постановка на учёт - на основании бухгалтерского документа (Акта приёма-передачи нематериальных активов).

Исследовав нормативные документы на предмет начисления амортизации по нематериальным активам, нами сделан вывод о правомерности начисления амортизации по покупным правам пользования и аренды, кроме тех, которые внесены учредителями в счёт их вкладов в уставный капитал или получены безвозмездно.

9. Организация бухгалтерского учёта земель зависит от организационно-правовой формы предприятия, вида его деятельности, размера, финансового состояния и других факторов. В части земельных угодий бухгалтерский учёт предусматривает отражение состава землепользования, размеров землевладения и организационно-правовой формы предприятия.

Исследуя этот вопрос на предприятиях Нижегородской области, нами сделан вывод о полном отсутствии первичного и аналитического учёта земель. Это нередко приводит к неправильному отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учёте. Так, СТ "Колос" и СТ "Мир" поставили на баланс право пользования землями, в то время как эти земельные доли следовало оприходовать в состав основных средств. Если бы был составлен первичный документ на оприходование земельных долей, то в бухгалтерском учёте эти операции были бы отражены правильно. Запутанность в юридических документах и отсутствие правильно составленных первичных бухгалтерских документов на постановку и списание нематериальных активов при покупке земельных долей у физических лиц при выходе их из состава учредителей привела в ООО "Овощи" Богородского района к тому, что земельные участки, на которые у хозяйства имеется Свидетельство на право собственности и которые должны стоять на балансе в составе основных средств, в учёте вообще не отражены.

10. Бухгалтерский учёт арендованных земель в сельскохозяйственных организациях должен вестись на забалансовом счёте 001 "Арендованные основные средства". В практике же это встречается редко, что не способствует ни целям финансового, ни целям управленческого учёта. Требуется организовать забалансовый учёт земель аналогично учёту земель, находящихся в собственности организации, поскольку цели при его ведении преследуются те же. В инвентарные карточки при забалансовом учёте следует добавить сумму арендной платы, особенно по землям, подлежащим впоследствии выкупу арендаторами. Забалансовый учёт следует вести в разрезе полей и севооборотов, а в регистры инвентарного учёта переносить данные из производственных отчётов.

Проведённое исследование позволило предложить следующее.

1. Предложить порядок отражения информации о землях, правах пользования и аренды в системе хозяйственного учёта и его подсистемах. В системе финансового учёта - дать пользователям информацию о землях, принадлежащих предприятию на правах собственности, пользования и аренды, изменение их в течение года в денежном выражении. В управленческом -дать информацию, на основании которой можно принимать решения об уровне эффективности и целевого использования земли. В налоговом - на основе данных финансового и управленческого учёта исчислить земельный налог и арендную плату.

2. Конкретизировать термин "рыночные цены" на рыночные цены при купле-продаже земель и средние рыночные цены аренды. Временно использовать в бухгалтерском учёте нормативную цену земли. Разрешить предприятиям для целей бухгалтерского учёта производить первоначальную оценку земель с применением разработанных методик экономической оценки земли.

3. Учитывать земли в разрезе субсчётов к синтетическим счетам 09 "Земли", 04 "Нематериальные активы", 016 "Арендованные земельные участки" и 017 "Земельные участки в пользовании".

4. График документооборота в части документации земель сельскохозяйственного пользования, прав пользования и аренды земель сельскохозяйственного назначения.

5. Методику учёта земель как объекта залога, методику учёта прав ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитутом).

6. Усовершенствованную форму специализированной бухгалтерской отчётности, форма №9-АПК, раздел 9, "Землевладение и землепользование на 1 января 1998 года (по данным государственного и бухгалтерского учёта земель)".

7. Формы первичных документов и регистров.

7.1 Усовершенствованную форму "Акт на оприходование и выбытие (приёма-передачи) земель (земельной доли)";

7.2 Разработанные - "Акт приёма-передачи нематериальных активов"; "Акт на списание нематериальных активов"; "Акт приёма-сдачи мелиоративных работ"; "Акт на списание мелиоративных работ".

7.3 Регистры инвентарного учёта: "Инвентарная карточка учёта земельных угодий", "Сводная инвентарная карточка земельных угодий", "Опись инвентарных карточек по учёту земельных угодий", "Инвентарный список земельных угодий (по месту их нахождения)".

7.4 Регистры по учёту земель в крестьянском (фермерском) хозяйстве: "Книга учёта имущества в части данных по землепользованию в крестьянском хозяйстве", "Книга учёта использования земель в крестьянском хозяйстве".

8. Затраты по мелиоративным работам прибавлять к стоимости тех земельных участков, которые находятся в собственности организации. Оценку этих земель слагать из их первоначальной стоимости и прибавления к ней затрат по мелиоративным работам. Впоследствии стоимость мелиоративных работ относить на затраты производства путём начисления износа (амортизации) на основании расчётов в "Ведомости начисления износа (амортизации) по проведённым мелиоративным работам".

9. Списывать стоимость удобрений на затраты производства с учётом их последействия, используя счёт 31 "Расходы будущих периодов" на основании предложенной "Ведомости расчёта сумм списания затрат по внесённым минеральным, органическим и другим видам удобрений".

Внедрение в производство отдельными сельскохозяйственными предприятиями Нижегородской области перечисленных предложений показало, что они решают те задачи, которые были поставлены в настоящем исследовании.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Козменкова, Светлана Вячеславовна, 1998 год

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.93 г.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с ал-фавитно-предметным указателем). М.: Издательская группа ИНФРА-М-НОРМА, 1996. - 560 с.

3. Земельный кодекс РСФСР. В кн.: Земельное право Российской Федерации. Сборник нормативных документов. Т.1. М.: МНЭПУ, 1993. - с. 7 -77.

4. О бухгалтерском учёте. Федеральный Закон Российской Федерации от 12.11.96 г. №129-ФЗ // Бухгалтерский учёт. 1997 - №1. - с. 5 - 1Г

5. Об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства. Федеральный Закон Российской Федерации от 29.12.95 г. №222-ФЗ // Бухгалтерский учёт. 1996. - №2. - с.82 -85.

6. О дополнительных мерах по развитию ипотечного кредитования. Указ Президента Российской Федерации от 28.02.96 г. №293 // Российская газета. 1996. - 6 марта.

7. Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платёжной дисциплины. Указ Президента Российской Федерации от 08.05.96 №685 // Бухгалтерский учёт. -1996. -№7.-с. 84-88.

8. О регулировании земельных отношений. Указ Президента Российской Федерации от 27.10.93 г. №1767. В кн.: Земельно-аграрная реформа в России М.: Юридическая литература, 1994. - с.5 - 11.

9. Положение о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.94 г. №170 // Бухгалтерский учёт. 1995. - №4. - с. 66 - 73.

10. Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.93 г. №160 // Бухгалтерский учёт. 1994. - №3. - с. 55 - 59.

11. Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика предприятия" (ПБУ 1/94). Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.94 г. №100 // Бухгалтерский учёт. 1994. - №9. - с. 76 -77.

12. Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт основных средств" (ПБУ 6/97). Утверждено приказам Министерства финансов Российской Федерации от 3.09.97 г. №65н //Финансовая газета. 1998. - №3 (319). - с.7.

13. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчётности. Приложение №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12.11.96 г. №97. // Бухгалтерский учёт. 1997. - №1. - с. 76 -93.

14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приложение к приказу Министерства финансов от 13.06.95 г.49. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 1995. - №10. - с. 21 - 27.

15. Об отражении в бухгалтерском учёте и отчётности операций, связанных с осуществлением совместной деятельности. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 24.01.94 г. №7 // Финансовая газета. 1994. - №8. - с.1.

16. Об отдельных вопросах учёта и отчётности. Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации от 14.05.96 г. №ПВ-6-13/325. // Бухгалтерский учёт. 1996. - №8. - с. 88.

17. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчётности открытыми акционерными обществами. Приложение к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.96 г. №101 // Бухгалтерский учёт. 1997. -№2. - с. 104- 105.

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту в условиях рыночной экономики в системе агропромышленного комплекса. М.: "Известия", 1992. - 221с.

19. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учёта на агропромышленных предприятиях. М.: Известия, 1994. - 143 с.

20. Природно-сельскохозяйственное районирование земельного фонда СССР. М.: Агропромиздат, 1986. - 72 с.

21. Указания по ведению бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных предприятиях. В кн.: Справочник бухгалтерса совхоза. Выпуск 1. М.: Рос-сельхозиздат. - 1972. - с. 126 - 346.

22. Указания по ведению государственной земельнокадастровой книги района (города). М.: Агропромиздат. - 1986. - 70 с.

23. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности. Проект // Финансовая газета. 1996. -№50. -с.1; 4. - №51. - с.13.

24. Алборов P.A., Концевая С.М. Бухгалтерский учёт в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: АО "ДИС", 1996. - 160с.

25. Альбом унифицированных форм первичной учётной документации по бухгалтерскому учёту (с краткими пояснениями по их применению). Пояснения Ю.И. Иванова. М.: ИКЦ "ДИС", 1997. - 120 с.

26. Антони Н. Роберт Основы бухгалтерского учёта М.: СП "Триада" совместно с центром внедрения рыночных отношений, корпорацией "Монтажспецстрой", типография издательства "Пресса", 1992. - 320 с.

27. Антонов Г.М., Сарайкин В.И., Матюхин A.A. Экономический механизм регулирования земельных отношений и защита земель. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - №10. - с. 37 - 39.

28. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта. М.: Экспертное бюро-М. -1997.-351 с.

29. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учёта. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. - 125 с.

30. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. -4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 с.

31. Балабанов И.Т. Операции с недвижимостью в России. М.: "Финансы и статистика", 1996. - 192 с.

32. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии. Изд. 3-е. С. - Петербург, типография М.М. Стасюлевича, 1912. - 833 с.

33. Белов Н.Г. Единая система учёта в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1975.-208 с.

34. Белов Н.Г., Краснопивцев A.A. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1975. - 176 с.

35. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учёта. М.: Статистика, 1978. - 280 с.

36. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учёт на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1985.-368 с.

37. Беляева Г.М., Беляев A.B. Учёт и анализ затрат на мелиорацию земель. -М.: Статистика, 1980. 207 с.

38. Бочков Н.В. Вопросы улучшения системы учёта земель. В кн.: Учёт и оценка сельскохозяйственных земель, М.: Издательство Московского университета, 1963. - с. 117 - 123.

39. Бухгалтерский учёт: Учебник /П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Конд-раков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учёт, 1996. - 576 с.

40. Бухгалтерский учёт в агропромышленном комплексе: Учебное и практическое пособие. М.:ТОО Инжиниринго-Консалтинговая Компания "Дека", 1996. - 288 с.

41. Быстраков Ю.И. Учёт и анализ использования земельных ресурсов. М.: "Статистика", 1975. - 119 с.

42. Бычков М.Ф. Учёт в фермерских хозяйствах. // Бухгалтерский учёт. -1994. №6. - с. 37.

43. Введение в бухгалтерское дело (Рекомендовано институтом банковского дела). Под ред. Гольцберга М.Э., Хасан-Бека JIM. M.: "Бином", Киев, торгово-издательское бюро BHV, 1994. - 384 с.

44. Вернер К. Капиталы сельского хозяйства. В кн.: Полная энциклопедия русского сельского хозяйства и соприкасающихся с ним наук. Т. 3. М.: С. - Петербург, Издание А.Ф. Девриена, 1905. - с. 1251 - 1255.

45. Гольц Т. Сельско-хозяйственное счетоводство. Под ред. проф. Фортунатова. М.: Государственное техническое издательство, 1925. - 100 с.

46. Горемыкин В.А. Лизинг. Практическое учебно-справочное пособие. М.: Инфра-М, 1997. - 384 с.

47. Горемыкин В.А. Российский земельный рынок: Учебное и практическое пособие. М.: Инфра - М, 1996. - 176 с.

48. Государственный учёт земель и их качественная оценка./ Дегтярев И.В., Голубев И.Ф., Панфилов А.Т. Под ред. проф. Бочкова H.B. М.: "Колос", 1973. - 175 с.

49. Дамари Р. Финансы и предпринимательство. Ярославль, "Периодика", 1993. - 224 с.

50. Джуманов A.M. Производственный учёт в хлопководстве Узбекистана. // Бухгалтерский учёт. 1994. - №6. - с. 35 - 36.

51. Дитякин Ф.Т. Основы сельскохозяйственного счетоводства. М.: "Экономическая жизнь", 1926. - 272 с.

52. Ерхов Н.С., Ильин Н.И., Мисенев B.C. Мелиорация земель: Учебник, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Агропромиздат, 1991. - 319 с.80.3аломанов Н.П. Сельское хозяйство и двойная бухгалтерия. // Счетоводство. 1889, №5. - с. 66-68.

53. Захарова A.B. Учёт расчётов организаций по арендной плате. // Бухгалтерский учёт. 1996. - №8. - с. 71 - 72.

54. Касл Э., Бекер М., Нельсон А. Эффективное фермерское хозяйствование. -М.: ВО "Агропромиздат", 1991.-496 с.

55. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта. М.: "Финансы и статистика", 1994. - 192 с.

56. Ковалёв А.П. Как оценить имущество предприятия? М.: Финстатинформ,1996.-80 с.

57. Кованов С И., Свободин В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочник. 2-е изд. М.: Агропромиздат, 1991. - 304 с.

58. Комов Н., Родин А., Алакоз В. Земельные отношения и землеустройство в России. М.: Издательство "Русслит", 1995. - 512 с.

59. Комов Н. Управление земельными ресурсами в России: Российская модель землепользования и землевладения. М.: "Русслит", 1995. - 302 с.

60. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. М.: Инфра - М, 1996. - 560 с.

61. Лаур Э. Сельскохозяйственное счетоводство для крестьянского обихода. 5-е изд. Под ред. Демчинского Б.Н. Петроград, 1915. - 235 с.

62. Лидмус Л.М. Математические способы исчисления дифференциального дохода в колхозах. М,: Экономика, 1965. - 96 с.

63. Людоговский А.П., Стебут И.А., Чернопятов И.Н., Фадеев A.A. Настольная книга для русских сельских хозяев. Т.2. С.-Петербург.: Издание А.Ф. Девриена, 1876. - 827 с.

64. Малышев И.В. Теория бухгалтерского учёта: Учебное пособие для сельскохозяйственных вузов. -М.:Финансы и статистика. 1981.-263 с.

65. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995.-304 с.

66. Медведев В.В., Климцов H.A., Васькин Ф.И., Пизенгольц М.З. Изменения в первичном бухгалтерском учёте в сельском хозяйстве (консультация).

67. М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - №11.-с. 29 - 33.9 8. Между народные стандарты оценки //Финансовая газета. 1995, №19. -с.15.

68. Международная конференция по бухгалтерскому учёту. // Бухгалтерский учёт. -1997. №2. - с. 94 - 96.

69. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. -М.: "Финансы и статистика", 1993. 495 с.

70. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах стоимостной оценки. // Бухгалтерский учёт . 1995. - №6. - с. 12 - 17.

71. Обер-Таллер М.О. Счетоводство для мелких (крестьянских) хозяйств юга России. Полтава, 1914. - 92 с.

72. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учёта: что дальше? //Бухгалтерский учёт. 1996. -№10. - с. 3 - 10.

73. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учёта. -М.: "Финансы", 1979. 304 с.

74. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учёта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1984. - 279 с.

75. Пачоли J1. Трактат о счетах и записях. М.: "Финансы и статистика", 1983.-287 с.

76. Пестржецкий И. Сельскохозяйственное счетоводство. С.-Петербург. Типография В. Безобразова и комп., 1864. - 484 с.

77. Петров В.П. Учёт в крестьянских хозяйствах. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий . 1993. - №6. - с. 36 - 41.

78. Петров Г.А. Сколько стоит земля? Санкт-Петербург-Пушкин. НИ-ИНЧЗРФ, 1993.-25 с.

79. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учёт. 1996. - №8. - с. 21 - 26.

80. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. 4.1. М.: "Колос", 1993. - 335 с.

81. Пизенгольц М.З., Варава А.П., Васькин Ф.И. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Ч. 2. М.: "Колос", 1994. - 480 с.

82. Подольский И.М. Счетоводство в мелком крестьянском хозяйстве. Программа. Типография Императорского Учреждения Глухонемых. - 24 с.

83. Попов А. План счетов сельскохозяйственного предприятия. // Счетоводство. 1891. - №18. - с. 235 - 237.

84. Попович П.Я. Сравнительный анализ балансов. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1992, №2. с. 32 - 34.

85. Приватизация земли и реорганизация сельскохозяйственных предприятий в России. США, Вашингтон, 1995, - 168 с.

86. Приватизация земли и реорганизация сельскохозяйственных предприятий в России. Сборник приложений. США, Вашингтон, 1995. - 246 с.

87. Рейнбот П.И. Сельскохозяйственное счетоводство. С.-Петербург: Типография Министерства путей сообщения, 1874. - 62 с.

88. Романов В.А. Качественная оценка земель Нижегородской области. -Нижний Новгород, Кулебакская типография Нижегородского областного управления издательств, полиграфии и книжной торговли, 1991.-34 с.

89. Ростовцев П. Письмо в редакцию. // Счетоводство. 1889. - №6.- с. 82.

90. Русакова Е.А. О переоценке основных фондов в 1997 году. М.: Бухгалтерский учёт, 1997. - 192 с.

91. Савинова Г.С. Страхование и проблемы оценки стоимости недвижимости. //Финансы. 1996. - №4. - с. 38 - 39.

92. Сборник статистических сведений 1913 1923 гг. Центрально - Промышленная область. Составлен статистическим бюро Ц.П.О. при Ц.С.У. Союза С.С.Р. - М.: Типография М.К.Ф. имени Ф.Я.Лаврова, 1925.-752 с.

93. Светлов Н.М. Экономическое обоснование системы цен на землю. Автореферат диссертации, представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук. На правах рукописи. М.: 1995.-18 с.

94. Семёнова Е.В. Крестьянский поземельный банк. // Деньги и кредит. -1993. №7. - с. 77 -79.

95. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства для торговых школ. Изд. 2-е. С.Петербург, Склад издания у А.Э. Винеке, книжный склад, книгоиздательство и типо-литография Екатерингофск, 1909. - 448 с.

96. Сильвестров С.И. Формы использования сельскохозяйственных земель как основа системы их учёта и оценки. В кн.: Учёт и оценка сельскохозяйственных земель М.: Издательство Московского университета, 1963. - с. 93 - 107.

97. Скворцов А. Счетоводство сельско-хозяйственное. В кн.: Полная энциклопедия русского сельского хозяйства и соприкасающихся с ним наук. Т. 9. - М.: С - Петербург, Издание А.Ф. Девриена, 1905. - с. 700 - 723.

98. Скворцов А. Применима ли двойная бухгалтерия в сельском хозяйстве? // Счетоводство . 1889. - №13. - с. 163 - 166.

99. Скворцов Н. Двойное счетоводство по американской системе для с.-х. коллективов. Изд. 3-е. М.: "Книгосоюз", 1929. - 144 с.

100. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельско-хозяйственных предприятий: Учебник М.: Финансы и статистика, 1991.-304 с.

101. Смирнов И.К., Бугаев Н.Ф., Юровский В.А., Маркова М.В. Экономическая оценка земли. М.: Колос, 1968. - 319 с.

102. Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1989.- 1632 с.

103. Совершенствование земельных отношений и методов их экономического регулирования на основе данных социально-экономического мониторинга М.: Издательство "Энциклопедия российских деревень", 1996. -111с.

104. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, Юнити, 1996. - 638 с.

105. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учёта: необходимость и особенность. // Бухгалтерский учёт. 1996. - №1. - с. 33 - 36.

106. Соколов Я.В., Ковалёв В.В. О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учёта в России. // Бухгалтерский учёт. 1995.-№3.-с. 40-45.

107. Соколов В.Я. Оценки: их виды и значение. //Бухгалтерский учёт. -1996.-№12.-с. 55 59.

108. Справочный материал по агрохимии: методическое пособие для студентов факультета агрохимии и лесного хозяйства. Нижний Новгород, типография НГСХА, 1996. - 64 с.

109. Статистика долгосрочного кредита в России. 1897 год. Выпуск 3. Под ред. Члена-Производителя дел Комитета А.К. Голубева. С.-Петербург, типография В. Киршбаума, 1898. - 71 с.

110. Статистика долгосрочного кредита в России. 1912 год. Выпуск 1. Под ред. Члена-Производителя дел Комитета А.К. Голубева. С.-Петербург, типография В. Киршбаума, 1912. - 23 с.

111. Суханов Е.А. Лекции о праве собственности. М.: Юридическая литература, 1991. -240 с.

112. Теории М.Т. Элементарный курс бухгалтерии с примерами и задачами. 2-е изд. М.: Типо-литография Т-ва "И.Н. Кушнерев и К.", 1914. - 160 с.

113. Тяпкин В.А. Качество земли и эффективность сельскохозяйственного производства. М.: "Колос", 1980. - 256 с.

114. Улюкаев В.Х., Варламов A.A., Петров Н.Е. Земельное право и земельный кадастр. М., "Колос", 1996. - 191 с.

115. Утехин Н. Сельскохозяйственное счетоводство. С.-Петербург, Издание А.Ф. Девриена, 1897. - 296 с.

116. Харрисон Фред. Политические и экономические последствия приватизации земельной ренты. В кн.: Материалы конференции "Проблемы современных земельных отношений в России". Лондон - Санкт-Петербург, 1996. - с.8 - 9.

117. Хвостова К.В. Особенности аграрно-правовых отношений в поздней Византии (14-15 вв.). М.: "Наука", 1968. - 328 с.

118. Хорохордин H.H., Широкобоков В.Г. Предложения по совершенствованию учёта уставного капитала. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995. - №11. - с. 33 - 34.

119. Чаянов А. К вопросу об организации счетоводства в крестьянских хозяйствах. М., 1912. - 16 с.

120. Черёмушкин С.Д. Теория и практика экономической оценки земли. -М.: Соцэкгиз, 1963. 279 с.

121. Шаллер A.A. Сельскохозяйственное счетоводство. Изд. 2-е. Типография Петцман А., Мясниковский проезд, 1913. - 83 с.

122. Шаманаев B.C. Эффективное использование земли в условиях индустриализации сельского хозяйства. М.: "Колос", 1979. - 208 с.

123. Шамин А.Е. Реформирование сельхозпредприятия "Правда" Княгинин-ского района. Нижний Новгород, Государственное редакционно-издательское предприятие "РИО" по заказу Выставки агропрома, 1997. -19 с.

124. Шаховская О.Д. В монастырской вотчине 14-17 века (Св. Сергий и его хозяйство). -М.: Книгоиздательство К.Ф. Некрасова, 1915. 132 с.

125. Широкорад И.Е., Дегтярев И.В. Ценить и беречь землю. М.: "Колос", 1979,- 176 с.

126. Энтони Р., Рис Дж. Учёт: ситуации и примеры. М.: "Финансы и статистика", 1993. - 560 с.

127. GAAP (Международная система учёта). // Бухгалтерский практикум, №7 (26), 1996. сЛ2 - 14.