Организация учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Негода, Владимир Александрович  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Негода, Владимир Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

195

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Негода, Владимир Александрович

Введение.

Глава I. Методологические аспекты учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях.

1.1. Экономическое содержание уставного капитала.

1.2. Правовая основа формирования уставного капитала.

1.3. Методы оценки имущества предприятий при формировании уставного капитала.

1.3.1. Виды оценок земель сельскохозяйственного назначения.

1.4. Нормативно-правовое регулирование организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях.

Глава II. Формирование и учет уставного капитала, учет расчетов с учредителями в условиях аграрных преобразований.

2.1. Земельная реформа и ее влияние на формирование уставного капитала в сельскохозяйственных организациях.

2.2. Общие принципы формирования уставного капитала в сельскохозяйственных организациях.

2.3. Анализ формирования и бухгалтерского учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях.

Глава III. Совершенствование системы учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях.

3.1. Совершенствование первичного учета уставного капитала.

3.2. Совершенствование аналитического и синтетического учета уставного капитала и расчетов с учредителями.

3.3. Аспекты налогообложения в учете уставного капитала и расчетах с учредителями.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета уставного капитала и расчетов с учредителями в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования: В сельском хозяйстве России за последние годы происходили значительные изменения, вызванные переходом к рыночной экономике. В результате аграрных преобразований расширялись права и полномочия сельскохозяйственных товаропроизводителей. Колхозы и совхозы реорганизовались в коллективные, кооперативные, акционерные и другие частные сельскохозяйственные организации, которые получили в собственность землю и имущество для самостоятельного ведения сельскохозяйственного производства, право распоряжаться своей продукцией и доходами, устанавливать цену на продукцию. Наделение организаций новыми правами и полномочиями ставит перед наукой и практикой бухгалтерского учета ряд проблем, которые настоятельно требуют своего решения. Весьма значительное место при этом занимают вопросы организации учета уставного капитала и возникающие при этом расчеты с учредителями сельскохозяйственной организации взаимосвязанных с процессом реформирования.

В связи с этим, как одну из проблем следует выделить проблему организации учета взносов учредителей в уставный капитал земельными долями. Она заключается в том, что внесенные учредителями в уставный капитал земельные доли не находят отражения в учете и отчетности вследствие ряда причин (нерешенность вопросов их первичного учета, обоснованной оценки, отсутствие методических рекомендаций и т.п.). Следствием является искажение финансовой отчетности для внешних пользователей, что явно не способствует инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций. Также не решен в полной мере вопрос организации учета расчетов с учредителями, проблемы определения паяльного размера уставного капитала, переоценки имущества, несовпадения взносов с паями, связь уставного капитала с добавочным капиталом. В настоящее время результаты исследований отдельных проблем организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями представлены в трудах И.А. Белобжецкого, Р.П. Булыги, Н.Г. Волкова, П.Н. Гайдуцкого, А. Грушецкого, В.Н. Жукова, C.B. Козменковой, В.Д. Новодворского, В.Г. Широбокова, .H.H. Хорохордина, А.Н. Хорина и других авторов. Несмотря на достаточно большое внимание к указанным проблемам, в настоящее время отсутствует комплексный системный подход к теоретической проработке вопросов организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями сельскохозяйственных организаций. Многие вопросы требуют детального рассмотрения, решения и выработки рекомендаций для практики (первичный и аналитический учет земельных долей и имущественных паев и т.п.)

Таким образом, можно с достаточной долей уверенности констатировать актуальность темы организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в уточнении методологии и методик учета уставного капитала сельскохозяйственных организаций и выработке на этой основе рекомендаций по совершенствованию организации его учета и расчетов с учредителями. В соответствии с целью исследования в работе поставлены следующие ^ основные задачи: изучить теоретические положения формирования и учета уставного капитала, организации учета расчетов с учредителями;

- выявить недостатки системы учета уставного капитала и расчетов с учредителями на основе критического анализа, нормативного законодательства и действующей практики в организациях на современном Р этапе;

- обосновать направления совершенствования системы учета уставного капитала и расчетов с учредителями сельскохозяйственных организаций, а также соответствующие рекомендации.

Объект исследования. Объектом исследования в работе являются сельскохозяйственные организации Калужской области. Изучение конкретных вопросов по организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями проводилось в ЗАО «Рассвет» Ферзиковского района, в колхозе имени Кирова Бабынинского района и других хозяйствах.

Методология и методика исследования. Методологической основой разработки диссертационной работы выступают труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные, нормативные и инструктивные акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

При разработке вопросов диссертационной работы исследовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, отчетов сельскохозяйственных организаций, данные органов статистики, а также результаты личных наблюдений автора. В качестве инструментов исследования использовались методы: абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Новизна работы. Научная новизна работы состоит во всестороннем исследовании вопросов организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями. В результате проведенного исследования получены следующие результаты, характеризующие элементы ее новизны:

- уточнено определение уставного капитала как экономической категории;

- обоснован выбор методики оценки земельных долей, вносимых в уставный капитал в условиях отсутствия рыночных цен на земельные ресурсы; разработаны формы первичных учетных документов для отражения в учете взносов в уставный капитал, земельными долями; разработаны формы лицевых счетов для АО и других организационно-правовых форм сельскохозяйственных организаций;

- выдвинуты предложения по усовершенствованию аналитического и синтетического учета вкладов учредителей и расчетов с учредителями;

- предложено новое название счета № 80 «Учредительный капитал».

Практическая значимость работы состоит в разработке рекомендаций по организации учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Их реализация позволит в значительной степени решить проблему оценки и учета земельных долей в бухгалтерском учете, более точно определять долю каждого участника в уставном капитале в связи с хозяйственной деятельностью организации и ситуацией на рынке, рационально организовать первичный, аналитический и синтетический учет уставного капитала и расчетов с учредителями сельскохозяйственных организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы доложены и получили одобрение на Региональной практической конференции в г. Калуга (1999 г.), на Международной научно-практической конференции в Смоленском сельскохозяйственном институте (1999 г.), на научных конференциях в Московской сельскохозяйственной академии имени К.А. Тимирязева ( 2000 г.) и в Калужском филиалеМСХА (1998 - 2000 г.г.) По теме диссертации опубликованы пять научных статей.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка используемой литературы (источников), приложений. Работа изложена на 184 стр. машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Негода, Владимир Александрович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенные исследования позволяют сделать следующие выводы и предложения.

1. Капитал в настоящее время сравнительно новый объект бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Экономическая наука не дает точного и однозначного определения важнейшей категории капитала в целом и его составным частям.

2. В системе международных стандартов под капиталом или собственным капиталом понимают разность между совокупными активами компании и ее совокупными обязательствами.

3. В системе нормативных документов РФ, регулирующих порядок накопления и использования капитала, данная категория представлена в виде: собственного, уставного, добавочного и резервного капитала. Каждый различен по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования.

4. Анализируя экономическое содержание уставного ( складочного ) капитала, следует отметить, что он относится к наиболее устойчивой части собственного капитала предприятия. Собственный капитал, являясь составной категорией, лучше раскрывает содержание понятия «капитал предприятия».

5. Как показывает международный и отечественный опыт, понятие «капитал» в бухгалтерском учете под воздействием различных факторов (исторических, экономических, политических, социальных и т.д.) подвергается трансформации и в связи с этим предлагается уточнение понятия следующим определением: Капитал - это источник имущества предприятия, используемого в процессе кругооборота средств хозяйствующего субъекта. Таким образом, капитал предприятия представляет собой суммарную величину источников имущества предприятия, используемого в различных сферах хозяйственной деятельности. Кроме того в процессе диссертационного исследования было установлено что, капитал предприятия и собственный капитал -это неравнозначные понятия.

6. В настоящее время величина показателя чистых активов организации, несмотря на «справочное» отражение в составе годовой отчетности, имеет для большинства российских предприятий директивное значение, а именно неразрывно связана с их уставным (складочным) капиталом.

Следует отметить что, показатель «чистые активы» в российской практике выполняет роль современной величины собственного капитала предприятия, размер которого согласно Гражданского Кодекса РФ должен быть не меньше зарегистрированного в учредительных документах уставного (складочного) капитала или минимального значения уставного капитала в АО и ООО.

7. Согласно Гражданскому Кодексу РФ принято различать уставный капитал хозяйственного общества, складочный капитал хозяйственного товарищества, неделимый и паевой фонд производственного кооператива (артели) и уставный фонд унитарного предприятия.

В настоящее время в Калужской области преобладающая часть сельскохозяйственных организаций имеет организационно-правовую форму производственного кооператива - свыше 60%. Главной отличительной чертой данной организационно-правовой формы является то, что уставный капитал производственного кооператива, состоит из неделимого фонда и паевого фонда.

Уставный капитал производственного кооператива, выполняет имущественную и гарантийную функции, а его аналитический учет может быть организован не только по участникам (пайщикам), но и по видам паевых взносов: имущественные доли; земельные доли; земельные участки; имущественные права; права пользования земельными долями.

8. Уставный капитал в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией, по применению плана счетов утвержденной приказом Минфина РФ № 94н от

31 октября 2000 г. отражается на одноименном пассивном счете 80 с учетом ф особенностей организационно-правовой формы создаваемого предприятия:

- обществах с ограниченной (полной) ответственностью - в сумме долей учредителей (участников), определенных учредительными документами размеров;

- акционерных обществах - в совокупной номинальной стоимости акций всех видов (обыкновенных и привилегированных);

- производственных кооперативах - в сумме паевых взносов в виде денежных средств и другого имущества, объединенного членами кооператива для совместного ведения предпринимательской деятельности;

- в государственных и муниципальных унитарных предприятиях, основанных на правах хозяйственного ведения или оперативного управления — в сумме имущества, закрепленного собственником этого имущества за предприятием.

• В связи с этим предлагается следующее уточнение определения уставного капитала. Уставный капитал - это совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации, зарегистрированные в учредительных документах. 9. Другой не менее важный аспект учета уставного капитала - это оценка имущества, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал. Потреб\* ность данной оценки продиктована нормативным законодательством. Кроме того, оценка имущества, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал, необходима для выполнения им своих функций.

В настоящее время в теории и истории практической бухгалтерии известно четыре концепции стоимостного измерения объектов учета. Концептуальные подходы методов оценки балансовых статей могут быть сведены к трем типам оценки: по сумме затрат, именуемый как затратный подход в международной практике - «историческая стоимость; по современной (рыночной) стоимости, именуемый как рыночный подход (подход сравнительного анализа продаж, сравнительный подход); на основе капитализации приносимого дохода, то есть доходный подход или подход капитализации дохода. Каждый подход предусматривает применение соответствующих методов. Выбор необходимого метода прежде всего определяется характером объекта имущества, условиями его использования и полнотой информационной базы о ценах и параметрах аналогичных объектов. При определении оценочной стоимости для достоверности информации необходимо использовать как минимум два подхода. Выше указанные методы оценки могут быть применимы к имуществу, передаваемому в качестве вклада в уставный капитал, но при этом они будут зависеть от вида передаваемого имущества.

10. Для оценки земельных долей, передаваемых в качестве вклада в уставный капитал сельскохозяйственной организации следует применять нормативную цену земли согласно Постановления Правительства Калужской области от 22.12.97 г. № 152 «Базовая нормативная цена земли».

11. Процесс выдачи свидетельств на право собственности на землю собственниками земельных долей в Калужской области практически завершился. По данным Государственного комитета по земельным ресурсам в настоящее время в Калужской области свыше 96 % земельных долей оформлены свидетельствами. Однако только 91,5 % свидетельств выданы собственникам земельных долей и только 38 % из них распорядились земельными долями. Результаты процесса распоряжения земельными долями на 01.01.2001 года следующие: 12 % земельных долей, переданных в уставный капитал сельскохозяйственных организаций, зафиксированы в учредительных документах, то есть 3,2 % от всего количества земельных долей, которыми распорядились собственники. Данный факт говорит о целом ряде проблем, связанных с оформлением взноса земельной долей в уставный (складочный) капитал или паевой фонд. К ним следует отнести отсутствие денежной оценки стоимости земельных долей, отсутствие учета земельных долей и др.

12. Процесс реорганизации и приватизации в обследованных хозяйствах прошел в соответствии с действующим на тот период законодательством.

В каждой реорганизуемой сельскохозяйственной организации были определены индивидуальные имущественные паи и земельные доли. Размер имущественных паев определялся в соответствии с Рекомендациями по реорганизации колхозов и совхозов, утвержденным Минсельхозом 14.01.92 г.

Все индивидуальные имущественные паи в реорганизуемых хозяйствах были переданы собственниками в уставный капитал (паевой фонд) вновь создаваемых организаций. Таким образом, каждый участник получил в обмен на свой имущественный пай долю участия в уставном капитале (паевом фонде).

13. В настоящее время в обследованных сельскохозяйственных организациях учет индивидуальных имущественных паев практически не организован в соответствии с требованиями действующего бухгалтерского законодательства. В этой связи следует отметить, что реестры участников, предназначенные для учета их состава и индивидуальных имущественных паев, в настоящее время содержат неточную информацию. Это связано с отсутствие информации об изменениях в составе участников и размеров их имущественных паев.

Отсутствие надлежащего аналитического учета имущественных паев в обследованных организациях приводит к тому, что счет 75 «Расчеты с учредителями» в их рабочий план счетов не включается. Следовательно, движение имущественных паев в обследованных организациях никак не влияет на величину уставного капитала (Паевого фонда), зафиксированного на счете 80 «Уставный капитал». Это подтверждается постоянной величиной уставного капитала в этих организациях с момента реорганизации до настоящего времени.

15. Наряду с вышеизложенными недостатками в учете имущественных паев в настоящее время в некоторых сельскохозяйственных организациях Калужской области (например ЗАО «Рассвет» Ферзиковского района) наблюдается несоответствие между размерами уставного капитала, указанного в бухгалтерских регистрах, и его размером, зафиксированным в учредительных документах (Уставе АО). Данный факт свидетельствует о нарушении порядка ведения записей в регистрах по счету 80 «Уставный капитал» в сельскохозяйственных организациях, так как все записи по этому счету следует делать только после принятия решения учредителями об увеличении или уменьшении уставного капитала и внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

16. Исследования показали, что размер уставного капитала, отраженный в балансах обследованных организаций, не соответствует реальному, не только из-за отсутствия надлежащего учета имущественных паев, но и в связи с отсутствием его корректировки в соответствии с реальной стоимостью паевого имущественного фонда, которая может изменяться в связи с хозяйственной деятельностью организации, и ситуацией на рынке.

17. Кроме того, все земельные доли, которые внесены в уставный капитал обследованных организаций правом пользования не нашли отражения в бухгалтерском учете и балансах этих организаций. Данный факт также свидетельствует о занижении уставного капитала. Такое положение дел в учете имущественных паев и земельных долей констатирует о существенном нарушении в организации учета уставного капитала и расчетах с учредителями.

18. На наш взгляд, причиной такого положения дел в учете уставного капитала является: во-первых, отсутствие должного контроля со стороны учредителей, государства; во-вторых - отсутствие должной нормативно-правовой базы для оборота сельскохозяйственных земель; в-третьих, отсутствие рынка сельскохозяйственных земель; в-четвертых, бедственное положение обследованных сельскохозяйственных организаций, (все обследованные организации убыточны) и, наконец, в пятых, это отсутствие целостной системы учета уставного капитала и расчетов с учредителями в нормативном бухгалтерском законодательстве.

В результате проведенных исследований предлагается следующее решение поставленных проблем:

1. В основу построения аналитического учета предприятия должны быть положены конкретные функции, выполняемые уставным (складочным) капиталом, уставным (паевым) фондом.

Считаем, что только аналитические данные позволяют подчеркнуть особенности формирования уставного капитала той или иной организационно-правовой формы, а фонд это или капитал будет отражено в учредительных документах организаций. Однако название счета 80 «Учредительный капитал», по-нашему мнению, наиболее полно соответствовал бы его назначению.

2. Считаем целесообразным к счету 80 «Учредительный капитал», в зависимости от состояния задолженности с акционерами по приобретенным акциям, предусмотреть следующий перечень субсчетов:

80-1 «Регистрационный капитал»;

80-2 «Размещенный капитал»;

80-3 «Оплаченный капитал».

По аналитической позиции «регистрационный капитал» будет показана номинальная стоимость всех зарегистрированных акций, а на субсчете «размещенный капитал» - только тех из них, которые распределены между учредителями. Во всех случаях по мере фактической оплаты акций необходимо уменьшать «Размещенный капитал» и увеличивать «Оплаченный капитал».

3. Считаем целесообразным аналитический учет расчетов АО с акционерами по принадлежащим им акциям вести в специальных лицевых счетах, которые позволят формировать информацию не только о структуре учредительного капитала по видам акций, их владельцам, но и доходах, которые приносит их собственность.

Заполнение лицевых счетов в части начисленных и выплаченных дивидендов производят на основании решений Совета учредителей и документов на погашение задолженности (платежных ведомостей, расходных кассовых ф ордеров и т.д.)

Для улучшения качественных параметров индивидуальной собственности в таких организационно-правовых формах как ООО, ОДО, хозяйственных товариществах и производственных кооперативах предлагаем предусмотреть для аналитического учета лицевые счета учредителя (участника).

Организация аналитического учета в таком лицевом счете позволит формировать информацию и на стадии накопления и в разрезе участников (учредителей).

4. Считаем целесообразным включение счета 75 «Расчеты с учредителями» в рабочий план счетов, при разработке учетной политики сельскохозяйственными организациями, это, на наш взгляд, позволит процесс формирования учредительного капитала отражать как по степени задолженности учредителей, так и по фактически поступившему имуществу в счет вкладов в учреди

• тельный капитал организации.

5. Для отражения стоимостного учета земельных долей, прав пользования ими, переданных в уставный капитал сельскохозяйственным организациям, считаем необходимым к счету 01 «Основные средства» открыть отдельный субсчет «Земельные доли и участки». Субсчет такого же названия открыть и к счету 04 «Нематериальные активы» для отражения земельных долей на правах пользования при этом взносы в уставный капитал земельной долей, правом пользования земельной долей следует оформлять следующими первичными документами: актом приема-передачи земель (земельной доли); актом приема-передачи права пользования земельной долей.

6. По нашему мнению, экономически нецелесообразно при получении земельной доли от работников данной сельскохозяйственной организации и неработающих пенсионеров использовать два синтетических счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 75 «Расчеты с учредителями». Поэтому взнос в учредительный капитал земельных долей в уставный капитал организации (независимо, кто вносит - работник предприятия,пенсионер или учредитель (участник) со стороны) следует оформлять записями по счету 75 «Расчеты с учредителями».

7. Так как формирование учредительного капитала организационно-правовых форм, предусмотренных ГК РФ, производится собственниками земельных долей и имущественных паев, считаем целесообразным к счету 80 «Учредительный капитал» для организаций с коллективной формой собственности открыть следующие субсчета:

80-1 «Паевой капитал»;

80-2 «Земельные доли и участки»;

80-3 «Неделимый капитал».

На счете 80 «Учредительный капитал», субсчет «Паевой капитал» необходимо производить записи по формированию учредительного капитала (кредит счета 80) за счет имущественных паев учредителей (собственников). На субсчете 2 «Земельные доли и участки» осуществляют учет земельных долей, полученных от учредителей в счет вклада в учредительный капитал. Для оценки земельных долей в настоящее время целесообразно использовать нормативную цену земли, так как это единственная установленная законодательством оценка.

На субсчете 3 «Неделимый капитал» сельскохозяйственные организации должны учитывать то имущество, которое не распределялось между членами коллектива.

Функции аналитического учета в данном случае может выполнять предлагаемая форма регистра, предусмотренная нами (лицевой счет собственника).

8. В настоящее, время в связи с отсутствием надлежащего учета уставного капитала в сельскохозяйственных организациях Калужской области, в свою очередь, остаются не отраженными в учете и операции по налогообложению, связанные с вложением и получением при выходе из организации вкладов. В связи с этим данные аспекты налогообложения были изучены и отражены в диссертации.

9. . Считаем целесообразным проводить перерасчет имущественных паев в сельскохозяйственных организациях с целью их ежегодной корректировки до реальных размеров и отражения этих операций в лицевых счетах собственников. За основу для этого необходимо брать размер чистых активов организации.

10. Записи в ведомость аналитического учета ф. № 69-АПК в части учредительного капитала следует производить, используя накопленную информацию в предлагаемых регистрах аналитических данных:

- для акционерных обществ - «Лицевой счет акционера »;

- для предприятий с коллективно-долевой формой собственности - «Лицевой счет собственника».

Записи в такие регистры следует производить на основании решений собрания учредителей (собственников) и других документов.

На основании данных регистров аналитического учета на любую дату по каждому учредителю (собственнику), можно оперативно получить информацию о его доле в учредительном капитале. Использование предлагаемых регистров позволит формировать информацию в ведомости ф. № 69-АПК компактно, в разрезе каждого месяца и в целом за год, а также повысит уровень аналитического учета по формированию и использованию учредительного капитала, его контрольную функцию.

Использование в учетном процессе сельскохозяйственных организаций разработанных нами предложений совершенствования первичного, аналитического и синтетического учета уставного капитала даст возможность организовать надлежащий учет персональной собственности (имущественных паев и земельных долей) в сельскохозяйственных организациях области, повысит оперативность и достоверность экономической информации, а также инвестиционную привлекательность сельскохозяйственных организаций Калужской области.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Негода, Владимир Александрович, 2001 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. 1994. - № 32 - С. 4570 - 4702.

2. Земельный Кодекс РСФСР // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР: Утв. 25 апреля 1991 г. 1991.- № 22. - С. 811 -859.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. -М.: Издательство «ПРИОР», 2001. 240 с.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №-129-ФЗ. // Бухгалтерский учет. 1997. - № 1. - С. 5 - 19.

5. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 15.11.95 г. №-193-ФЗ М., 1995.

6. Федеральный закон «О производственных кооперативах» от 8.05.96 г.№• 41 //Российская газета.-1996.-10 мая.

7. Федеральный закон РФ. «Об акционерных обществах» от 28.11.95 г. // Российская газета. 1995. - 29 декабря.

8. Федеральный закон РФ. «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 г. № 14-ФЗ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1998. - № 5. - С. 34.

9. Думой 12 ноября 1997 г. 11.0 реализации конституционных прав граждан на землю. Указ Президента

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34-Н // Финансовая газета. 1998. - № 36 (352).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 3.09.97 г. № 65Н // Финансовая газета. 1998. - № 3 (319). С.7.

12. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 26.12.94 г. № 170 // Бухгалтерский учет. 1995. - № 4. - С. 66 -73.

13. Порядок определения ставок земельного налога и нормативной цены земли, Утверждено Постановлением Правительства РФ от 25.02.1992 г. №112 / В кн. Земельно-аграрная реформа в России. М.: Юридическая литература, 1994.-С. 5- 12.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94 // Финансовая газета. 2000. - № 47. - С. 3 -21.

15. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций: Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г.№-654.-М.:2001.-336 с.

16. Рекомендации о порядке распоряжения земельными долями и имущественными паями. Одобрены постановлением Правительства РФ от 1 февраля 1995 г. № 95 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1995 - № 8. - С. 23 -30.

17. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях: Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 16 февраля 1994 г. М.: Известия, 1994. - 142 с.