Бухгалтерский учет лизинга животных в организациях АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шадрина, Маргарита Александровна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Шадрина, Маргарита Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шадрина, Маргарита Александровна

Введение.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и правового обеспечения лизинга.

1.1. Развитие и экономическая сущность лизинговых отношений.

1.2. Теоретические аспекты бухгалтерского учета лизинговых операций.

1.3. Формирование показателей эффективности лизинга и их информационное обеспечение.

2. Состояние бухгалтерского учета и эффективность лизинга племенных животных в организациях АПК Московской области.

2.1. Состояние лизинга племенных животных в организациях АПК.

2.2. Организация бухгалтерского учета лизинга животных у лизингодателя и сублизингодателей.

2.3. Организация бухгалтерского учета лизинга животных. у сублизингополучателей.

3. Совершенствование бухгалтерского учета лизинга животных.

3.1. Совершенствование бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателей.

3.2. Совершенствование оценки племенных животных в бухгалтерском учете лизингополучателя.

3.3. Анализ экономической эффективности лизинга животных.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет лизинга животных в организациях АПК"

Актуальность темы исследования. Системный кризис в АПК стал причиной катастрофического снижения объемов производства продукции животноводства. Основными направлениями восстановления утраченного потенциала животноводства являются: увеличение численности животных и их племенных качеств. Особенность реализации данных задач заключается в том, что животные являются средствами производства средств производства, поэтому восстановление их численности сопряжено со значительными затратами времени, которые в молочном скотоводстве наибольшие. При осуществлении саморемонта требуется 6-7 лет на удвоение поголовья коров. Кроме того, на сегодняшний день, важное значение приобретает племенная ценность поголовья - для увеличения продуктивности стада с 3000 кг до 6000 кг на 1 голову затрачивается 1012 лет. Одним из выходов для сельскохозяйственных организаций является приобретениеплеменного молодняка со стороны. В условиях дефицита свободных денежных средств и высокой стоимости племенного скота единовременная оплата поставщику становится трудноосуществимой, поэтому сельскохозяйственные товаропроизводители в течение последних 7 лет использовали лизинг животных как один из важнейших и эффективных способов обновления поголовья скота, улучшения его племенных качеств.

Вопросами организации лизинговых отношений в России проводили такие ученые как В.М. Баутин, В.Д. Газман, В.А. Горемыкин, Е.В. Кабатова, М.В. Карп, М.И. Лещенко, И.Я. Лукасевич, В.А. Луговой, Д.А. Овчаров, Л.Н. При-луцкий, М.Л. Пятов и др. Зарубежный опыт освещен в работах Рида Э., Коттера Р., Гилла Э., Смита Р, И. Дюринка, К. Янсена.

В последние годы проблемам организации лизинга техники в аграрной сфере уделяли внимание Е.С. Бровченко, Ю.А. Жаравина, О.М. Елфимов, H.A. Семина и др. Другим направлением научной экономической мысли являются работы, посвященные совершенствованию организационно-экономического механизма в животноводстве, в том числе в племенном скотоводстве. Исследования по данной теме были проведены И.Ю Антоновой, Н. Лазаренко, П. Райхлиным, O.A.Росковой, C.B. Третьякововым и др.

Теоретическим исследованиям проблем, связанных с бухгалтерским учетом лизинговых операций, посвящено значительное количество трудов зарубежных и отечественных авторов. Различные аспекты организации учета лизинговых операций были рассмотрены в работах С.М. Александровой, М.П. Бойковой, В.В. Ковалева, A.B. Ляхова, В.В. Медведева, А.Э. Мельгуй, Е.А. Русаковой, А. Фран-чека и др.

Одним из основных направлений реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации является создание отечественных стандартов, согласующихся с требования к бухгалтерской отчетности заложенными в МСФО. На межнациональном уровне бухгалтерский учет лизинговых сделок с животными регламентирует МСФО 41 «Сельское хозяйство». Применение стандарта базируется на понятии «справедливая стоимость». Сущность и понимание данной оценочной категории вызывает дискуссию в научной и практической литературе. Наиболее актуальные вопросы применения справедливой стоимости рассмотрены в работах В.Г. Гетьмана, Л.В Горбатовой, A.B. Хорина и др.

Бухгалтерский учет является основой информационного обеспечения для проведения анализа и контроля хозяйственных операций, возникающих при реализации договоров лизинга животных. Система бухгалтерского учета лизинга животных у лизингополучателя призвана своевременно и полно отражать процессы производственной деятельности и ее результаты в соответствии с принципами: системного подхода, объективности, реальности (приемлемая трудоемкость).

Однако прикладные аспекты и особенности учета лизинга животных в аграрном секторе практически не изучены. Не освещены особенности предмета лизинга, не рассмотрены вопросы документального оформления, синтетического и аналитического учета лизинга племенных животных. Не определены информационные потребности участников сделки, для управления лизинговым имуществом и полученными результатами. Отсутствует критическая оценка существующего порядка учета, что свидетельствует о необходимости проведения исследования.

Исследования по вопросам организации, экономического обоснования и бухгалтерского учета лизинга животных не проводились, что определило тему диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является разработка методических подходов и практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности лизинга племенных животных в организациях АПК для повышения его эффективности.

В соответствии с целью работы поставлены и решены следующие задачи: обобщены теоретические определения понятия лизинга, преимуществ и недостатков, проанализирована правовая обеспеченность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по договорам финансового лизинга;

- выявлены особенности животных как объекта лизинговых отношений в АПК, обуславливающие направления разработки и совершенствования различных аспектов исследуемой проблемы;

- разработана система показателей для проведения анализа лизинга животных в организациях АПК как в организациях сублизингополучателях, так и лизингодателя;

- дана критическая оценка состояния организации бухгалтерского учета лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателей в АПК Московской области;

- обоснованы основные направления и разработаны предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности лизинга племенных животных.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились лизинговые отношения по приобретению племенных животных крупного рогатого скота и организация их бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе Московской области. Объектом исследования служат учетные процессы в организациях лизингодателях (ОАО «Росагролизинг» - г. Москва), сублизингодателях (ОАО «Агроплемсоюз», ООО «Племлизинг» - г. Москва), сублизингополучателях (ЗАОАгрофирма «Нива», ЗАО ПЗ «Ульянино», МУСП «Спутник» - Московская область).

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации труды ученых-экономистов по вопросам организации лизинговой деятельности в агропромышленном комплексе, в том числе зарубежных авторов, материалы практических конференций, информационные и аналитические обзоры, международные стандарты финансовой отчетности. В ходе исследования использовались различные методы: монографический, статистический, расчетно-конструктивный, графический, сравнения, анализа, синтеза и др. В процессе исследования применялся также метод бухгалтерского учета, включающий такие элементы, как документирование, оценку, счета и двойную запись, балансовое обобщение и отчетность.

Информационной базой исследования являлись: материалы Государственного комитета по статистики Российской Федерации и Московской области, совокупность договоров, заключенных между организациями-участницами лизинговых отношений, данные первичных учетных документов, регистров аналитического и синтетического учета, данные годовой бухгалтерской отчетности лизингодателя, сублизингодателя, сублизингополучателей. Обработка информации проводилась с помощью пакета прикладных программ «Microsoft EXCEL».

Научная новизна проведенного исследования состоит в решении комплекса теоретико-методических и организационных вопросов бухгалтерского учета и отчетности лизинга животных, а именно: дано определение лизинга животных, как особого вида агролизинга, характеризующийся совокупностью имущественных отношений при осуществлении инвестиционной операции, основанной на кредите, которая состоит из покупки и последующей сдачи в аренду племенных животных, являющихся собственностью лизингодателя на весь срок лизинга; определены и выявлены особенности объекта лизинга, влияющие на различные аспекты бухгалтерского учета лизинговых отношений в АПК; дана оценка состояния лизинга животных как со стороны лизингодателя, так и со стороны лизингополучателя. Выявлены особенности заключенных лизинговых договоров по регионам РФ. Обоснована совокупность показателей, дающая представление о результатах лизинга племенных животных. Доказано положительное влияние лизинга на функционирование молочного скотоводства; усовершенствованы методические подходы к организации системы бухгалтерского учета лизинга племенных животных в организациях АПК; уточнено понятие стоимости животных, для их адекватной оценки и разработаны методики оценки стоимости животных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; на основе предложенной усовершенствованной системы бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности обоснована возможность синтеза методик селекционных расчетов и анализа эффективности лизинга племенных животных. Разработана методика анализа эффективности лизинга животных.

Практическая значимость результатов проведенного исследования заключается в разработке и обосновании конкретных предложений для лизингодателя и лизингополучателей по совершенствованию организации бухгалтерского учета лизинга племенных животных: разработаны первичные документы (Акт приема-передачи племенных животных по договору купли-продажи, Акт приема-передачи племенных животных по договору лизинга, Акт приема-передачи племенных животных по договору сублизинга), форма «Отчета об исполнении договора лизинга» и уточнены формы регистров бухгалтерского учета («Ведомость аналитического учета животных», «Ведомость расчетов по арендным (лизинговым) платежам») и бухгалтерской отчетности (справка 4 к ф.№6 -АПК «Основные показатели) для достоверного отражения и анализа лизинга животных. разработаны методики оценки стоимости животных в бухгалтерском учете, позволяющие оценить результаты лизинга животных, его влияние на уровень селекционной работы и племенной потенциал стада; применение разработанной в составе пояснительной записки формы «Отчета о стоимости животных» даст возможность пользователям сформировать мнение о стоимости поголовья скота, его качественных характеристиках; более эффективно выбирать рынки сбыта, приобретения племенных животных, обосновывать решения о направлениях и методах работы с основным стадом; обоснованы показатели эффективности лизинга животных и разработана методика ее анализа, применение которой позволит лизингополучателю оценить возможности по исполнению договора лизинга путем сопоставления доходов и расходов по альтернативным вариантам.

Результаты исследования могут быть использованы при разработке методических рекомендаций и инструктивных материалов по организации и ведению бухгалтерского учета в животноводстве, в учебном процессе при подготовке и повышении квалификации руководителей и специалистов АПК.

Реализация и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, были доложены и получили одобрение на научно-практических конференциях: «Научная конференция преподавателей» (2000, 2001, 2002 гг.), Всероссийская научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет и аудит в организациях АПК» (2001 г.), Всероссийская научно-практическая конференция «Учет и налоги в агропромышленном комплексе» в рамках конгресса бухгалтеров и аудиторов России (2001 г.), «Научная конференция молодых ученых МСХА» (2002,2003,2004 гг.). По теме диссертации опубликовано в 7 научных статей общим объемом 3,2 п. л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, приложений. Работа изложена на 160 страницах машинописного текста, содержит 41 таблицу, 15 рисунков, 14 приложений. Список использованной литературы включает 153 наименования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шадрина, Маргарита Александровна

Выводы и предложения

1. В Российской Федерации лизинг животных осуществляется с 1995 года в соответствии с соглашением, заключенным между МСХ РФ и Росплемобъедине-нием, согласно которому Росплемобединение являлось проводником средств федерального лизингового фонда, выделенных для приобретения племенной продукции. Несовершенство механизма и нормативной базы лизинговых операции в животноводстве, привело к неплатежам по договорам лизинга. В 2001 году была создано ОАО «Росагролизинг», средства федерального лизингового фонда были аккумулированы в уставном капитале новой лизинговой компании. Изучение зарубежного опыта в части лизинга животных позволило сделать вывод о том, что отличительной особенностью организации лизинга животных в России является то, что лизингодатель и сублизингодатель не занимаются сельскохозяйственной деятельностью. В странах Западной Европы и США лизингодатель не только осуществляет передачу животных по лизингу, но и имеет возможность обслуживать объект лизинга, изъять его и эксплуатировать самостоятельно.

2. Анализируя опыт науки и практики лизинговых операций с техникой и оборудованием России последних 15 лет, разработанные порядок бухгалтерского учета у лизингодателя и лизингополучателя, методики анализа эффективности лизинга, расчетов лизинговых платежей были выявлены особенности животных как объекта лизинга сделан вывод о том, что вышеперечисленные достижения не могут в полной мере быть применимы к их лизингу. Определены ключевые отличия, которые послужили основой для разработки рекомендаций по совершенствованию различных аспектов бухгалтерского учета лизинга животных.

Лизинг племенных животных - особый вид агролизинга, характеризующийся совокупностью имущественных отношений при осуществлении инвестиционной операции, основанной на кредите, которая состоит из покупки и последующей сдачи в аренду племенных животных, являющихся собственностью лизингодателя на весь срок лизинга. Основные цели лизинга животных: восстановить и преумножить численность животных, их продуктивный и племенной потенциал.

3. Московская область характеризуется позитивными тенденциями в развитии молочного скотоводства. Анализ динамики основных показателей развития скотоводства позволяет сделать вывод о том, что в Московской области концентрация молочного скотоводства гораздо выше, чем в среднем по Российской Федерации- 1,31% хозяйств производят 5,86% молока или в 4,5 раза больше в расчете на 1 хозяйство. Темпы развития молочного скотоводства в Московской области также превосходят общероссийские: по удою на 1 голову на 71,5%, что составляет 4888 кг в год. Данный уровень продуктивности может являться основой для успешного ведения племенной работы в перспективе.

4. В деятельности ОАО «Росагролизинг» большее предпочтение отдается лизингу племенного крупного рогатого скота, доля выручки от сделок с которым составила за весь период деятельности (2002-2004 гг.) - 446 684 тыс. руб. или 75% выручки от лизинга животных. Племенной молочный скот характеризуется большой вариацией качества и продуктивного потенциала. По данным РФ стоимость 1 головы КРС, переданной в лизинг, колеблется от 10500 до 70000 руб. зависимость между стоимостью животных и их количеством слабая (Я= -0.18). Проведенный корреляционно-регрессионный анализ показал, что в отдельных группах субъектов РФ спрос на племенной скот зависит от направленности (товарное или племенное) молочного скотоводства в области. Лизинг племенных животных способствует созданию необходимых условий для увеличения объемов производства продукции, продуктивности животных, поголовья, улучшению структуры стада. Оптимальное количество животных, приобретаемых по лизингу, - 25% от поголовья основного стада. Организациям-сублизингополучателям, ведущим племенную работу, мы рекомендуем возобновлять лизинг через год, при этом разовый ввод животных должен составлять 10-15%.

5. Организация бухгалтерского учета лизинга в ОАО «Росагролизинг» ориентирована на формирование информации о лизинге техники и оборудования. Единообразие отражения этих сделок обеспечено внутренним документом -Методическими рекомендациями по отражению лизинговых операций в бухгалтерском учете организаций агропромышленного комплекса, регулирующих порядок отражения лизинга техники в бухгалтерском учете участников. Однако они не могут в полной мере применяться для отражения лизинга животных. Бухгалтерский учет животных у лизингодателя не отвечает требованиям полноты отражения лизинговых операций и не дает необходимой информации для управления лизинговыми сделками. Не разработан порядок документального оформления передачи животных в лизинг (сублизинг). Агентское вознаграждение не включается в стоимость приобретенного скота. В учете не находит отражение информации об утрате (гибели, выбраковки) лизинговых животных у сублизингополучателя, не формируется информация о краткосрочной задолженности по лизинговым платежам, что снижает качество бухгалтерской отчетности.

6. В организациях-сублизингополучателях формирование первоначальной стоимости животных не подтверждается первичными документами (актами). Кроме того, оценка не является достоверной, т.к. в стоимость животных не включаются затраты и вознаграждение по агентскому договору сублизингодателю. Контрольная функция бухгалтерского учета не реализуется, т.к. в учете в большинстве случаев не обособляется информация о наличии и движении лизинговых животных. В бухгалтерском учете сублизингополучателей не находят отражение заключенные договоры залога и поручительства. Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных организаций, включая специализированные формы АПК, не позволяет определить наличие и движение в организации животных по лизингу, состояние расчетов, эффективность лизинга племенных животных. Отмеченные недостатки позволяют сделать вывод об отсутствии системного отражения в бухгалтерском учете лизинга животных, что существенно сокращает возможности управления сделками со стороны лизингодателя, а также не позволяет оценить сублизингополучателем результаты лизинга.

7. Для устранения выявленных недостатков в учете лизингодателя автором были разработаны формы актов приема-передачи животных, позволяющие подтвердить балансовую стоимость животных в учете лизингодателя, сублизингодателя, сублизингополучателя, а также обеспечивающие возможность контроля за объектами лизинга. Уточнен порядок синтетического учета операций по лизингу животных в учете лизингодателя и сублизингодателя. С целью формирования своевременной и достоверной информации о состоянии объекта лизинга и расчетов разработана форма «Отчета об исполнении договора лизинга», позволяющая лизингодателю своевременно производить корректировку стоимости животных на забалансовых счетах и контролировать сумму задолженности, а также обеспечивающая связь и сопоставляемость информации, формируемой в бухгалтерском учете лизингодателя и сублизингополучателя. Для обобщения информации разработана форма «Ведомость учета по счету 011-1 «Животные, сданные в лизинг».

8. У сублизингополучателя информация для предложенной формы отчета обеспечивается применением уточненных форм регистров аналитического учета: ведомости аналитического учета животных, ведомости расчетов по арендным (лизинговым) платежам. Для отражения расчетов предлагаем разделить информацию, отражаемую на счете 76 субсчет 8 «Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам» на суммы долгосрочной задолженности (арендныеобязательства) и текущих лизинговых платежей. Для этого предлагается открыть отдельный субсчет 10 «Расчеты по лизинговым платежам» для отражения текущей задолженности.

Для организаций, применяющих специальный режим налогообложения (ЕСХН), разработана и предложена форма «Регистр учета расходов по аренде (лизингу) для целей налогообложения ЕСХН». В уточненной форме справки 4 к ф. 6- АПК «Основные показатели» информация приводится по видам животных за трехлетний период по годам. Анализ данной формы отчетности разных сельскохозяйственных организаций позволит получить аналитичные и сравнимые данные об объемах лизинга по видам животных и состоянии расчетов.

9. Обоснована необходимость и разработаны методики оценки племенных животных в бухгалтерском учете и отчетности, базирующиеся на затратном подходе и справедливой стоимости. Их применение позволит отражать в учете результаты селекционной работы, использования животных. Применение разработанных методик позволит оценить внутренний племенной потенциал животных и уровень его реализации в конкретной организации. Использование предлагаемой методики облегчит переход сельскохозяйственных организаций на оценку биологических активов по справедливой стоимости, согласно требованиям МСФО.

10. Экономическую оценку эффективности лизинга животных следует проводить, основываясь на основных принципах инвестиционного анализа. Применение разработанной методики анализа лизинга животных, позволяет оценить эффективность инвестиций в основное стадо крупного рогатого скота на основе лизинга. Расчеты показали, что решающую роль при лизинге животных играет финансовая реализуемость сделки.

11. Для качественного управления лизингом животных, контролю за результатами племенной работы, обоснованию решений о мероприятиях по повышению результативности лизинга животных необходимо формировать в бухгалтерском учете своевременную и достоверную информацию о различных аспектах течения сделки. Это позволит не только констатировать фактическое состояние лизинговой сделки, но анализировать причины отклонений от расчетных значений показателей эффективности лизинга животных.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шадрина, Маргарита Александровна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 21 января 1996 г. Собрание законодательства Российской Федерации

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.12.2003 № 186-ФЗ)

3. Федеральный Закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. ФЗ № 86-ФЗ от 30.06.2003).

4. Федеральный Закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О лизинге»

5. Федеральный Закон от 29.01.2002 № 10-ФЗ «О внесение изменений и дополнений в федеральный закон «О лизинге».

6. Федеральный Закон от 14.07.1997 № 100-ФЗ «О государственном регулировании агропромышленного производства» (в ред. от 10.01.2003, с изм. от 23.12.2003).

7. Федеральный Закон от 25.02.1999 № 39-Ф3 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (в ред. от 02.01.2000). Собрание законодательства Российской федерации 01.03.1999. - №9. - С. 1096.

8. Постановление Правительства РФ от 03.09.1998 № 1020 «Об утверждении порядка предоставления государственных гарантий на осуществление финансовой аренды (лизинга)» (в ред. от 06.06.2002).

9. Постановление Правительства РФ от 27.06.1996 № 752 «О государственной поддержке развития лизинговой деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 06.06.2002).

10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 08.08.2003 №746).

11. Приказ Минфина РФ от 25.09.1995 №105 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности лизинговых операций».

12. Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в ред. от 23.01.2001)//Финансовая газета. 1997.-№15.

13. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении методических рекомендаций по учету основных средств» // Российская газета. 2003. - №250.

14. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Финансовая газета. 2003. - №33.

15. Постановление Госкомстата РФ от 21.10.2003 №94 «Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за деловой активностью организаций, осуществляющих деятельность в области финансового лизинга на 2004 год».

16. Приказ Росавтодора от 21.01.2000 №16 «Об утверждении методических указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

17. Письмо Минфина РФ от 05.05.2003 №16-00-14/15 «Об учете имущества лизингополучателем».

18. Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей (утв. Минэкономики РФ 16.04.1996). Закон.- 1999.- №8

19. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 30.03.2001)

20. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 30.03.2001)

21. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. от 30.03.2001)

22. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (в ред. от 30.03.2001)

23. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 15.03.2004 №175 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому обеспечению исчисления единого сельскохозяйственного налога». Москва. - 2004.- 140 с.

24. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 29.01.2002 №88 «Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных и организаций». Москва. - 2002.- 375 с.

25. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 31.01.2003 №26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету МПЗ в сельскохозяйственных организациях». Москва. - 2003.- 206с.

26. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 02.02.2004 №73 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных навыращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. М.: — 2004.-151с.

27. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 31.01.2003 №28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях»

28. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 19.06.2002 №559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях»

29. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях (утв. Министерством сельского хозяйства РФ). М.:2002. - 148 с.

30. Письмо Минсельхозпрода России от 01.07.1998 г. № 5-31/1122 "Об отражении в бухгалтерском учете лизинговых операций у лизингодателя"

31. Конвенция о международном финансовом лизинге (Оттава, 28 мая 1998г.)

32. Правила использования средств федерального бюджета, направляемых на лизинговые операции в агропромышленном комплексе (утв. 23.01.1998). / Нормативная документация по лизинговым операциям в системе Росплемобъединения. М.: 2000. - с.40-50.

33. Порядок установления цен на племенную продукцию, закупаемую за счет средств федерального бюджета направляемых на лизинговые операции (утв.04.06.1999) / Нормативная документация по лизинговым операциям в системе Росплемобъединения. М.: 2000. - с.54-56.

34. Александров O.A. Автоматизация учета лизинговых операций// Аудиторские ведомости № 6, 2002. С. 23 - 32.

35. Александрова С.М. Лизинговые сделки: порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете. //Аудиторские ведомости 2003. - №3. - С. 21-23

36. Алексанов Д.С. Покупка или лизинг сельскохозяйственной техники: сравнение затрат и выгод //Информационный бюллетень 2001. - Выпуск 2 . — С. 1-5

37. Алексанов Д.С., Кошелев В.М. Экономическая оценка инвестиций. М.: Колос-Пресс, 2002. - 382 е.: ил. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высших учебн. заведений)

38. Андреев П.А., Баутин В.М., Голиков Р.П. и др. Лизинг: общая характеристика, история, применение в аграрном секторе /Информагротех. М., 1993. -48 с.

39. Антонова И.Ю. Организационно-экономические проблемы развития животноводства в условиях проведения аграрной реформы: Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Ставрополь. 2001.-24 с.

40. Бельдюгина Л. Животноводство будут спасать в рассрочку. //Российская бизнес-газета № 2001

41. Биппиев Ю. И. Повышение эффективности лизинговых операций //Финансы 2002 . - № 8 . - С. 3 - 7

42. Бойкова М. Учет и особенности налогообложения у лизингодателя // «АКДИ «Экономика и жизнь». 2002.-№4

43. Бурцев В.В. Аудит финансовых потоков государства //Аудиторские ведомости. -2001. №8. С. - 12 - 16.

44. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2003. - №12.- с. 5

45. Викторов П.П. Отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО и US GAAP// Бухгалтерский учет. 2002.-№4.

46. Волков Н.Г. Обзор ошибок, допускаемых предприятиями при отражении операций на забалансовых счетах // Консультант бухгалтера. 2000. - №19.

47. Волков Н.Г. Учет операций на забалансовых счетах. //Бухгалтерский учет-2003 г. -№13.-С. 21-23

48. Воробьева Н.С. Особенности кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей // Консультант бухгалтера. 2000.-№ 11.

49. Газман В. Рынок лизинговых услуг России -2002. Аналитический обзор //Лизинг-ревю. 2003 . - №3. - С. 2-12

50. Газман В.Д. Закон «О лизинге»: достоинства и недостатки // Аудиторские ведомости № 7, 1999. С. 23 - 32.

51. Газман В.Д. Лизинг: теория, практика, комментарии. М.: Фонд «Правовая культура», 1997. - 416 с.

52. Газман В.Д. Лизинговые операции: суть, особенности, законодательство // Аудиторские ведомости №4, 1998. С. 16 - 20.

53. Газман В.Д. Лизинговый бизнес в некоторых промышленно развитых странах // Аудиторские ведомости №9, 1999. С. 23 - 25.

54. Газман В.Д. Рынок лизинговых услуг в России 2003 //Лизинг-ревю-2004 г. - №2. - С. 2-9.

55. Гершун А., Петрова О. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности //Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003 г. -№35.-С. 21-23

56. Гетьман В.Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости //Финансовая газета. — 2001 г. №24.

57. Гладышева Ю.П. Не бросайте учет на забалансовых счетах //Учет. Налоги. Право. 2003. - №39.

58. Гольдштейн Н.З. Об эффективности лизинга для предприятий лизингополучателей // Управление капиталом. 1998. - №7. - С.5-6.

59. Гоман И.В. Противоречия бухгалтерского и налогового учета //Перспективы развития лизинга в Поволжье: Сборник докладов конференции. Саратов: Изд-во ППП, 2000. Вып. 2. С. 23 26.

60. Горбатова JI. «Учет по справедливой стоимости» //Финансовая газета. — 2000. -№31.

61. Горемыкин В.А. Основы технологии лизинговых операций: Учебное пособие. М.: Ось-89, 2000. - 512 с.

62. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. - 156 с.

63. Дягтярева Е. Лизинг или кредит? Влияние налогового кодекса на выбор источника финансирования капитальных вложений //Лизинг- курьер 2001 г. -№6. -С. 5-9.

64. Ефремова A.A. Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2002. -№18.

65. Жаравина Ю. А. Совершенствование экономического механизма лизинговых отношение в сельском хозяйстве региона: Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Вологда-Молочное. 2001.-19 с.

66. Жаров Д.О. Оценка эффективности лизинга и банковского кредита для финансирования обновления основных средств //Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999 г. - №34. - С. 21-23

67. Жуков В.Н. Учет операций по договору финансового лизинга //Бухгалтерский учет. 2001.-№7

68. Иванов А. А. Договор финансовой аренды (лизинга). Учебно-практическое пособие. М.: «Проспект», 2001. - 64 с.

69. Кабатова Е.В. Лизинг: правовое регулирование, практика. М.: ИНФРА-М, 1998.

70. Казарин Н. Лизинг: проблемы и перспективы// «Экономика и жизнь». -1994.-№52 декабрь с.18

71. Карасева Т.А. Основы лизинга. Ростов н/Дону: «Феникс», 2003. - 224 с.

72. Карзаева Н.Н Учет затрат у лизингодателя // Бухгалтерский учет. 2002,-№24

73. Карп М.В., Махмутов P.A., Шабалин Е.М. Финансовый лизинг на предприятии. М.: ЮНИТИ, 1998. - 191 с.

74. Карпов Ю.Н. Аренда как новая форма сбыта автомобилей на капиталистическом рынке. М.: Ордена трудового красного знамени НИИ МВТ СССР, диссертация на соискание учение степени кандидата экономических наук, 1977 -215 с.

75. Касимов A.B. Лизинговые услуги для предприятий АПК // Экономика сельскохозяйственных и промышленных предприятий/ № 9, 1992

76. Климцов H.A. Учет бюджетных дотаций и компенсаций в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учет. 2001 .-№17

77. Ковалев В.В. Условные обязательства арендатора // Бухгалтерский учет. -2000.-№14

78. Ковалев В.В. Учет возвратного лизинга // Бухгалтерский учет. 2000.-№10

79. Ковалев В.В. Учет выкупа имущества при аренде // Бухгалтерский учет. — 2000.-№5

80. Ковалев В.В. Учет досрочного выкупа при финансовом лизинге // Бухгалтерский учет. 2001.-№17

81. Ковалев В.В. Учет лизингового имущества // Бухгалтерский учет. -2000.-№1

82. Козлова Н. МСФО 17: что это такое? // Технология лизинга и инвестиций. 2000. - № 1-2 (3-4). - с.77-79

83. Козырь О. М. Аренда (комментарии ко второй части ГК РФ). М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996.

84. Комментарий к Федеральному закону «О финансовой аренде (лизинге)» / под ред. Н.М. Коршунова. М.: - Издательство НОРМА, 2003. - 240 с.

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

86. Крутикова Т. Арендная плата в учете арендодателя: выручка от реализации продукции (работ, услуг) или внереализационный доход?/ «АКДИ «Экономика и жизнь». 1999.-№1

87. Крылова Н. Сложен ли учет, если имущество находится на балансе лизингополучаля //Лизинг-ревю- 2004 г. №2. - С. 16-19.

88. Кузьменко О.В. Эффективность формирования и воспроизводства технической базы сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях рынка: Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Зерноград. 2002.-23 с.

89. Куприянов А. Выбор источника финансирования капитальных вложений //Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002 № 17.

90. Куприянов А. Лизинг: эффективный способ развития материально-технической базы //Финансовая газета. Региональный выпуск 2001. - №19.

91. Кучеров Э.В. Сравнительный анализ приобретения амортизируемого имущества посредством лизинга и кредитования./ Приложение к журналу Технологии лизинга и инвестиций. 2002 г. - №1.

92. Лазаренко Н., Райхлин П. Подмосковное дойное стадо: эффект селекции // Животноводство России. 2003 г. - №6.

93. Левкович А.О. Парадокс лизинга //Лизинг-ревю 2003. - №2. - С. 21-27.

94. Лелецкий Д. Экономическая сущность лизинга/ www.unlease.ru/metod

95. Лещенко М.И. Основы лизинга: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. - 336 с.

96. Лизинг экономические и правовые основы: Учебное пособие для вузов/ Карп М.В., Шабалин Е.М., Эриашвили Н.Д., Истомин О.Б.; Под ред. проф. Коршунова Н.М. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 191 с.

97. Литвиненко Е. Бухгалтерский учет лизинговых операций//Новости лизинга в Нижегородской области. 2000.-№2.

98. Лишанский М.Л., Маслова И.Б. Финансы в сельском хозяйстве: Учеб.

99. Пособие для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999. - 430 с.

100. Лукасевич И.Я. Анализ эффективности лизинговых операций // Финансы. 1997. - №10.-с. 11-14.

101. Лымарь В.М., Муравьева О.Н. Финансовый лизинг как альтернативный вариант приобретения основных средств// Технологическое оборудование и материалы. 1997. - №5

102. Ляхов A.B. Лизинг в агропромышленном комплексе и налообложение лизинговых операций // Налоговый вестник. 1999.- №8.

103. Макарьева В.И. Внеоборотные активы. М.: «Налоговый вестник», 2001. - 272 с.

104. Медведев В.В. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999.-№3

105. Медведев В.В. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1999.-№4

106. Мельгуй А.Э. Бухгалтерский учет лиизинговых операций в организациях агропромышленного комплекса : Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.12, Москва. 2000.-20 с.

107. Монахова Т.Н., Шингарев A.A. Операции финансового лизинга: учет у лизингополучателя // Аудиторские ведомости. 2001. - №12.

108. Морозова Н.В., Васина И.Г., Расчеты по договорам лизинга. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения / под ред. Каморджановой H.A.— СПб.: Питер, 2003.- 112 с.

109. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования // Финансовая газета. 2003 г. - №2.

110. Муравьева Е.А. Исчисление налога на добавленную стоимость // Аудиторские ведомости. 2003. - №5. - с. 13-21.

111. Николаенко А. Особенности международного финансового лизинга. //Лизинг-ревю- 2003 г. №3. - С. 16-20

112. Овчаров Д.А. Развитие лизинга в рыночной экономике. М.: МГУ им.

113. Ломоносова, Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук 08.00.05, 1994. 187 с.

114. Ольховская Р.Г. Расчет лизинговых платежей //Лизинг-ревю- 1998. -№1/2.

115. Петрова В.И., Еремин О.Б. Лизинговые операции: правовое регулирование, учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1999.-№10

116. Прилуцкий Л. Лизинг и антимонопольное законодательство //Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2002.-№8

117. Прилуцкий Л. Лизинг. Правовые основы лизинговой деятельности в Российской Федерации. . М.: «Ось - 89», 1996.

118. Прилуцкий Л. Помощь в расчете лизинговых платежей //Лизинг- курьер — 1999 г.-№6(6).-С. 8-11.

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

120. Пятов М.Л., Праскова Н.Ю. Учет лизинговых операций// Бухгалтерский учет. 1999.-№3

121. Райхлин П. Подводные камни лизинга // Животноводство России. — 1999. №1.

122. Рафиков С. Методика оценки эффективности применения лизингового финансирования для приобретения основных средств по сравнению с кредитным финансированием / Технологии лизинга и инвестиций. 2001 г. - №1-2. — С. 5-9.

123. Решетник И. Лизинг: унификация национальных подходов в содружестве независимых государств. //Лизинг-ревю- 2003 г. №3. - С. 21-23

124. Рид Э., Коттер Р., Гилл Э., Смит Р. Коммерческие банки. М.: Прогресс, 1993.-254 с.

125. Роскова O.A. Экономическая оценка системы воспроизводства холмогорской породы крупного рогатого скота в условиях европейского севера РФ: Ав-тореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Вологда-Молочное. 2001.-22 с.

126. Русакова Е.А. О законодательстве по лизингу и проблемах бухгалтерского учета. //Налоговый вестник. 2001 г. - №4.

127. Русакова Е.А. Учет основных средств с применением нового Плана счетов и ПБУ 6/01. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001. - 160 с.

128. Рябова Р.И. Инвестиционная деятельность в Российской Федерации //Налоговый вестник. 1999 г. - №12. - С. 16-20

129. Савин Ю. Мы будем стимулировать тех, кто активно работает // Сельская жизнь 2002 г. - №6.

130. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб. 2-е изд., испр. - Мн.: ИП «Экоперспектива», 1999. - 494 с.

131. Семина H.A. Организационно-экономические основы развития лизинга в системе регионального агропромышленного комплекса: Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Челябинск. 2004.-24 с.

132. Сомов JI. Лизинговые операции: бухгалтерский и налоговый учет //Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. № 46.

133. Талалаева Ю.Н. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций //Консультант бухгалтера. 2001 .-№ 11

134. Титаева A.B. Особенности правоотношения по договору лизинга для целей бухгалтерского и налогового учета лизингополучателя // Налоговый вестник.-2002.-№11.-с.12-13.

135. Третьяков C.B. Повышение эффективности племенной работы в молочном скотоводстве Пермской области: Автореф дис. канд. экон. наук 08.00.05, Киров. 2003.-25 с.

136. Фадеев В.Ю. Лизинговые операции: суть, особенности, законодательство // Аудиторские ведомости №9, 1999. С. 23 - 32.

137. Хорин A.B., Успаева М.Г. Справедливая стоимость, как бухгалтерская оценка // Бухгалтерский учет. 2002. - №23.

138. Чекмарева Е. Лизинговый бизнес. М.: Экономика, 1994. - с. 221.

139. Чижов О.В Лизинг и вопросы налогообложения // Современный бухгалтерский учет. 1998. - №3. - с.6.

140. Чумаков А. Международный лизинг // Новая бухгалтерия. 2003. - № 3(9)

141. Шабанова Н, Еремихин Б. Лизинговые операции: бухгалтерский учет и налогообложение // Современный бухгалтерский учет. 1998. - №2. - c.l 1.

142. Шадрина М.А. Оценка племенных животных в бухгалтерском учете// Труды научной конференции молодых ученых и специалистов МСХА 4 -5 июня 2002 г. Деп. во ВНИИТЭИАгропром М.,2002

143. Шадрина М.А. Экономическая оценка инвестиции в основное стадо скота на основе лизинга // Информационный бюллетень для сельских товаропроизводителей Московской области. 2003. - № 2-10. - С. 17-33.

144. Шалашова Н.Т. Новый порядок учета лизинговых операций // Внешнеэкономический бюллетень. 1997. - №6. - с.59-65.

145. Штельмах В. Расчет лизинговых платежей исходя из потока денежных средств. Плюсы и минусы //Лизинг- курьер. — 2000. №7. - С. 5-9.

146. Эриашвили Н.Д. Банковское право: Учебник для вузов. М.: Закон и право, Юнити-Дана, 1999.

147. Е. Durinck, К. Jansen, Е. Laveren and С. Van Huile Leasing and the Pie Approach to Capital Structure / Tijdschrift voor Economic en Management Vol. XXXV, 4, 1990.

148. Modigliani F., Miller M. " The cost of capital, corporation finance and the theory investment".