Учетно-информационное обеспечение внешнеторговой деятельности сельскохозяйственных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кудаева, Ольга Витальевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Кудаева, Ольга Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

264

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кудаева, Ольга Витальевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕШНЕТОРГОВОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1Л Экономическая сущность и особенности осуществления экспортноимпортных операций в сельскохозяйственных организациях.

1.2 Нормативное регулирование экспортно-импортных операций и их учетного отражения.

1.3. Сравнительный анализ базовых положений российского и международного учета внешнеторговых операций.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

2.1 Экспортно-импортные операции и их влияние на состояние сельскохозяйственных организаций.

2.2 Современное состояние бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в сельскохозяйственных организациях.

2.3 Особенности формирования учетной информации об экспортно-импортных операциях для цели налогообложения.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

3.1 Методическое обеспечение бухгалтерского учета экспортных операций сельскохозяйственных организаций.

3.2 Совершенствование учета импортных операций в сельскохозяйственных организациях.

3.3 Совершенствование бухгалтерской и статистической отчетности о ВТД сельскохозяйственных организаций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-информационное обеспечение внешнеторговой деятельности сельскохозяйственных организаций"

Актуальность темы исследования. Внешнеторговая деятельность (ВТД) как составная часть внешнеэкономической деятельности (ВЭД) нашей страны -один из определяющих факторов развития национальной экономики в целом и экономики отдельных организаций. Расширение рынка сбыта, превышение внешних цен на аграрную продукцию над среднероссийскими ценами, доступ к передовым технологиям, большая производительностьимпортной сельскохозяйственной техники над ее отечественными аналогами определяют необходимость расширения процесса вовлечения сельского хозяйства России во внешнюю торговлю. Но в настоящее время деятельность аграрных организаций за пределами территории РФ не является достаточно развитой.

Необходимость развития внешнеторговых операций и решение имеющихся проблем их осуществления обуславливают актуальность преобразования системы управления торговлей сельскохозяйственной организации за пределами территории Российской Федерации (РФ). Основой информационного обеспечения системы управления является бухгалтерский учет. Но модель учета внешнеторговых операций сельскохозяйственных организаций в настоящее время не разработана, что в свою очередь сдерживает развитие системы управления их внешнеторговой деятельности. Организация бухгалтерского учета в отрасли сельского хозяйства должна быть преобразована и ориентирована при этом на международную практику. В настоящее время при наличии отраслевых особенностей производства и продажи сельскохозяйственной продукции переход осуществляется медленно, а методика учета внешнеторговых операций в аграрном секторе требует разработки.

Степень изученности проблемы. Исследования по вопросам организации внешнеторговых операций в аграрной сфере проводили такие ученые как Баутин В.М., Бородулина Л.П., Буров А.С., Вавилова Е.В., Кирсанов В.В., Кормаков Л.Ф., Литовченко А.С., Никитинко С.С., Орсик Л.С., Строев Е.С., Хицков И.Ф., Шафиев P.M. и др. Различные аспекты организации учета ВТД были рассмотрены в работах отечественных ученых Бархатова А.П., Висловой А.В., Деминой И.Д., Ионовой А.Ф., Кондракова Н.П., Кулининой Г.В., Овсийчук М.Ф., Палия В.Ф., Парасоцкой Н.Н., Ржаницыной B.C., Тарасовой .А., Ульяновой Н.В., Шалашовой Н.Т., Юшко-вой С.Д. и др., а также в работах зарубежных авторов Грюнанга X., Коэна М., Нид-лза Б, Андерсона X., Колдуэла Д. и др.

Однако прикладные аспекты и особенности учета внешнеторговых операций в аграрном секторе практически не изучены. Не рассмотрены вопросы их документального оформления, аналитического и синтетического учета, не решены проблемы учета качества сельскохозяйственной продукции при ее реализации на экспорт, не определены направления совершенствования учета в случае вступления России во Всемирную торговуюорганизацию (ВТО). Комплексные исследования по вопросам организации бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности в организациях АПК не проводились. Названные обстоятельства послужили основанием проведения экономического исследования и определили тему диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических положений и разработка организационно-практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отражению в бухгалтерской отчетности внешнеторговых операций сельскохозяйственных организаций.

Для достижения цели работы были поставлены и решены следующие задачи:

- обобщить теоретические и методологические основы учета внешнеторговой деятельности и уточнить понятие внешнеторговой деятельности с позиции современного толкования ее экономической сущности;

- провести сравнительный анализ базовых положений российского и международного учета экспортно-импортных операций и разработать предложения по их сближению;

- проанализировать особенности внешнеторговых операций и финансово-экономического состояния сельскохозяйственных организаций;

- критически рассмотреть современное состояние бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в сельскохозяйственных организациях и его соответствие потребностям управления экономической деятельностью и налогообложения;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета экспорта сельскохозяйственной продукции;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета импортных операций в сельскохозяйственных организациях;

- разработать рекомендации по совершенствованию формирования учетной информации об экспортно-импортных операциях в бухгалтерской и статистической отчетности сельскохозяйственных организаций.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов бухгалтерского учета внешнеторговых операций сельскохозяйственных организаций. Объектом исследования являются учетные процессы в сельскохозяйственных организациях Курской области, осуществляющих ВТД (ОАО «Новая жизнь», СХПК «Комсомолец»), а также в организациях, в качествепосредников принимающих участие в операциях по импорту сельскохозяйственной техники (ОАО «Аграрник») и экспорту сельскохозяйственной продукции (ОАО «Курскзерно»).

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования является применение объективных принципов научного познания, использование базовых постулатов теории бухгалтерского учета, общенаучных приемов анализа, системного подхода, научной абстракции и т. аких экономических приемов исследования, как наблюдение, сравнение, статистическая обработка информации, исторические и логические подходы к изучению теоретических и практических материалов. В ходе исследования изучались труды российских и зарубежных авторов, классические и современные концепции бухгалтерского учета, налогообложения, международных стандартов финансовой отчетности, законодательные и нормативные акты, материалы Государственного комитета по статистике РФ и Курской области, информация таможеннойстатистики РФ, данные синтетического и аналитического учета, совокупность внешнеторговых контрактов исследуемых сельскохозяйственных организаций, а также информация их бухгалтерской финансовой отчетности.

В процессе исследования и разработки основных положений диссертации применялся комплекс методов: сравнение, анализ, обобщение, графический, статистический, расчетно-конструктивный методы.

Методика исследования базируется на изучении экономических явлений и процессов, использовании законодательных и нормативных актов, обобщении и оценке накопленных знаний, апробации полученных результатов.

Научная новизна проведенного исследования состоит в разработке комплекса теоретико-методических и организационных вопросов бухгалтерского учета внешнеторговых операций в сельскохозяйственных организациях.

В ходе исследования получены следующие основные научные результаты, являющиеся элементами научного вклада, выносимые на защиту.

- уточнено определение внешнеторговой деятельности путем включения в него наиболее существенных ее характеристик: объект, субъекты, место и цель осуществления, позволяющих рассматривать внешнеторговую деятельность как самостоятельный объект бухгалтерского учета;

- обоснован методический подход к отражению стоимости импортных товаров на балансе организации в момент перехода к ней фактического контроля над активами в целях гармонизации российской и международной учетных систем;

- разработана модель учета импортных товаров, основанная на разграничении дат установления контроля над товаром, оприходования товара и отражения его стоимости в балансе сельскохозяйственной организации для повышения достоверности формируемой в бухгалтерском учете информации об имущественном положении организации;

- разработана модель учета экспорта сельскохозяйственной продукции, основанная на расчетных данных ее зачетного веса, определенных с учетом международных базисных показателей качества, и отражении отклонений в стоимости готовой продукции, для достижения сопоставимости информации о продаже продукции на внешнем и внутреннем рынках;

- обоснована необходимость резервирования расходов по внешнеторговой деятельности, связанных с неподтверждением режимов экспорта и импорта, и разработаны модели бухгалтерского учета процессов формирования и использования резерва расходов по неподтвержденному экспорту и импорту, в целях реализации принципа осмотрительности;

- усовершенствована модель бухгалтерского учета государственной помощи аграрным товаропроизводителям путем обособленного отражения государственной поддержки в соответствии с классификацией, предусмотренной Соглашением ВТО по сельскому хозяйству, в целях информационного обеспечения расчета реального агрегатного показателя поддержки.

Практическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации разработки, выводы и рекомендации позволят сельскохозяйственным организациям формировать в учете полную и достоверную информацию о состоянии ВТД и ее финансовых результатах, будут способствовать повышению эффективности их внешней торговли.

Разработаны первичные документы по учету экспортных операций, позволяющие учитывать особенности реализации аграрной продукции (международные товарно-транспортные накладные (для четырех групп сельскохозяйственной продукции), сводные регистры бухгалтерского учета внешнеторговых операций (ведомость учета качества сельскохозяйственной продукции; ведомость по учету стоимости активов, приобретенных в режиме импорта; ведомость учета налога на добавленную стоимость по импортным операциям; реестр сведений о внешнеторговых поставках сельскохозяйственной продукции), форма статистической отчетности «Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции в режиме экспорта». Применение разработанных форм документов будет способствовать достоверному отражению в бухгалтерском учете ВТД и ее анализу.

Результаты диссертации могут быть использованы Государственным комитетом по статистике РФ, Государственным таможенным комитетом РФ для формирования на уровне государства информации о состоянии ВТД сельскохозяйственных организаций. Предложения, сформулированные в диссертационной работе, могут послужить основой при разработке нормативных документов по бухгалтерскому учету и будут являться актуальными при организации бухгалтерского учета н разработке отчетных форм в случае вступления России в ВТО. Предложенные в диссертационной работе методические подходы использованы в учебном процессе в дисциплинах «Учет, анализ, аудит внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерский (финансовый) учет».

Апробация и реализация результатов диссертации. Основные положения диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на Международной научной конференции молодых ученых и специалистов, посвященной выдающимся педагогам Петровской академии, Международной научной конференции молодых учетных и специалистов, посвященной 120-летию академика Н.И. Вавилова, Всероссийской научно-практической конференции «Учетно-контрольное обеспечение реализации государственной программы развития сельского хозяйства на среднесрочную перспективу», II Всероссийской научно-практической конференции «Правовые и социально-экономические основы современной России: теория и практика», IV Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практика». Отдельные рекомендации по результатам исследования приняты к апробации и внедрению в ОАО «Новая жизнь», СХПК «Комсомолец».

Публикации. Основные научные и методологические положения диссертации опубликованы в 8 печатных работах общим объемом 2,66 п.л. (авторских 2,66 пл.), в том числе одна работа в рецензируемом издании, рекомендованном ВАК РФ объемом 0,64 п.л. (в том числе авторских - 0,64 п.л.)

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка и приложений. Работа изло

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кудаева, Ольга Витальевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время национальные сельхозтоваропроизводители не позиционируются как активные участники мирового рынка АПК. Данный вывод можно сделать, несмотря на то, что нашей страной в большом объеме поставляется на внешний рынок такие виды аграрной продукции, как зерно, пухо-перовая смесь, кожа животных, и в тоже время сельскохозяйственные организации из года в год активнее применяют импортнуювысокопроизводительную технику. Дело в том, что экспорт сельскохозяйственной продукции и импорт аграрной техники осуществляются в большей части либо торговыми организациями, либо организациями аграрной сферы, но с привлечением услуг посредника, поэтому продажа сельскохозяйственной продукции на экспорт по более высоким ценам по сравнению с ценами, сложившимися внутри нашей страны, не оказывает положительного влияния на эффективность работы сельхозтоваропроизводителя. Например, в динамике с 2003 по 2008 год удельный вес поставок пшеницы продовольственной на внешний рынок сельскохозяйственными организациями Курской области самостоятельно уменьшился в 22 раза, достигнув в 2008 году 2,4% от общей массы экспортированной из региона продукции, что снизило рентабельность ее реализации сельхозтоваропроизводителями на 20,97%.

Большое значение для повышения эффективности ВТД предприятия имеет организация в нем бухгалтерского учета как основы управления его деятельностью. Поэтому обобщение теоретических положений и разработка организационно-практических рекомендаций по совершенствованию учета и отражению в отчетности внешнеторговых операций сельскохозяйственных организаций, что явилось целью настоящей диссертационной работы, - важное мероприятие на пути развития экспортных и импортных операций в аграрной сфере.

В процессе диссертационного исследования были решены поставленные задачи, в том числе:

1) Обобщены теоретические и методологические основы ВТД и ее учета, в том числе рассмотрена сущность внешнеторговых операций и определено их место в ВЭД, рассмотрены мировые теории внешнеторговой деятельности и определено, что современное состояние мировой торговли продукцией АПК в большей мере выражается теорией абсолютных и относительных преимуществ, разработанной А. Смитом в 18 веке, рассмотрены особенности таможенных платежей и доказана налоговая природа таможенной пошлины, выявлены проблемы учета внешнеторговой деятельности, в том числе выявлены проблемы отражения импортных активов в составе баланса и проблемы отражения в учете экспорта сельскохозяйственной продукции, имеющей различные качественные характеристики;

2) Дано уточненное определение внешнеторговой деятельности с позиции современного толкования ее экономической сущности, требующей формирования в учете информации, позволяющей вычленить отдельные элементы из совокупности разнообразных отношений по покупке-продаже товара на мировом рынке с целью анализа, выделить географическую составляющую хозяйственной деятельности субъекта для контроля и анализа, контролировать состояние и использование объекта внешнеторговой деятельности (товара).

3) Проведен сравнительный анализ базовых положений российского и международного учета экспортно-импортных операций и разработано предложения по их сближению, проявляющееся в обосновании методического подхода к отражению стоимости товаров на балансе организации в момент перехода к ней фактического контроля над активами и разработке модели учета импортных товаров, основанной на разграничении дат установления контроля над товаром, оприходования товара и отражения его стоимости в балансе для повышения достоверности формируемой в бухгалтерском учете информации об имущественном положении сельскохозяйственной организации.

4) Проанализированы особенности внешнеторговых операций и финансово-экономического состояния сельскохозяйственных организаций, в ходе которого выявлены следующие основные моменты:

- основная характеристика внешнеторговых операций в нашей стране - отсутствие активной протекционистской политики, обеспечивающей организациям выход на внешний рынок и защищающий внутренний; это делает экспорт сельхозпродукции не только неуправляемым, но и подверженным давлению со стороны таких стран, как США, Канада, Германия и иных лидеров мирового АПК;

- угрожающим является обстоятельство, что в структуре импорта России доля сельскохозяйственного сырья в 2-2,5 раза превышает аналогичный показатель других стран, когда удельный вес машин и сельскохозяйственного оборудования, наоборот, значительно ниже; это не только свидетельствует о недостаточном уровне развития отечественного АПК, но и о низкой значимости импорта в качестве фактора технологического обновленияэкономики аграрного сектора и о негативном его влиянии на объемы производства и продаж отечественной агротехники;

- сельскохозяйственные организации находятся в порочном круге, в котором их тяжелое финансовое положение обуславливает снижение технической оснащенности, что, в свою очередь, еще более усугубляет финансовое положение сельхозтоваропроизводителей; один из путей выхода из сложившейся ситуации -улучшение условий реализации продукции, выход на международный рынок.

- эффективность внешнеторговой деятельности не будет велика без реальной государственной поддержки, которая должна проявляться в усилении эскалации тарифов в зависимости от степени переработки сельскохозяйственного сырья, в учете сезонности производства при установлении ввозных пошлин, повышении уровня тарифной защиты по отдельным видам продукции сельского хозяйства и продовольствия, в снижении уровня тарифной защиты на импорт продукции, обеспечивающей научно-технический прогресс и рост эффективности в АПК;

- имеются объективные причины неиспользования аграрными формированиями имеющегося потенциала в целях развития сотрудничества с иностранными контрагентами: это отсутствие полной информации о международной торговле сельхозпродукцией; наличие крупных посредников с необходимыми складскими помещениями и налаженными связями; отсутствие у производителя необходимого опыта работы и квалифицированных специалистов для возможности самостоятельного (без привлечения услуг посредников) осуществления ВТД;

- имеются факторы, которые позволят сельхозтоваропроизводителям эффективно работать на международном рынке; к ним относятся сравнительно низкая себестоимость продукции (обусловлена высокой, по сравнению с главными экспортерами этого вида продукции, урожайностью, низким уровнем материальных затрат на единицу площади, меньшим размером амортизационных отчислений) и высокое ее качество, отвечающее мировымстандартам.

5) Критически рассмотрено современное состояние бухгалтерского учета экспорта о-импортных операций в сельскохозяйственных организациях и его соответствие потребностям управления экономической деятельностью и налогообложения, в том числе выявлено:

- отсутствие учета качественных характеристик сельскохозяйственной продукции, поставляемой на экспорт, что снижает эффективность внешнеторговой деятельности и финансовую привлекательность организации; в целях устранения этого недостатка разработана модель учета экспорта сельскохозяйственной продукции, основанная на расчетных данных ее зачетного веса, определенных с учетом международных базисных показателей качества, и отражении отклонений в

141 стоимости готовой продукции, для достижения сопоставимости информации о продаже продукции на внешнем и внутреннем рынках;

- отсутствие резервирования расходов по внешнеторговой деятельности, связанных с неподтверждением режимов экспорта и импорта, что может привести к неблагоприятно отразиться на финансовом состоянии организации и снизить ее платежеспособность в первый и второй квартал года, следующего за периодом отгрузки товара на экспорт; кроме того отсутствие резервирования расходов по импортных операциям может привести к искажению формируемой в учете информации о стоимости активов; в целях устранения указанного недостатка и реализации принципа осмотрительности обоснована необходимость создания резервов расходов по внешнеторговой деятельности и разработаны модели бухгалтерского учета процессов формирования и использования резервов расходов по неподтвержденному экспорту и импорту;

- обоснована невозможность применения имеющихся методик раздельного учета налога на добавленную стоимость в сельскохозяйственных организациях, что связано с наличием особенностей ведения ими производства и налогообложения операций по реализации аграрной продукции, и предложен вариант ведения раздельного учета налога на добавленную стоимость, который не только будет учитывать указанные выше особенности но и оказывать положительное влияние на показатели финансовой устойчивости организаций;

- выявлена непригодность применяемой документации для отражения внешнеторговых операций, для устранения чего предложены формы первичной и сводной учетной документации, которые не только учитывают особенности реализации сельскохозяйственной продукции, в частности на внешний рынок, но и будут понятны иностранному контрагенту;

6) Разработан проект Методических рекомендаций по учету экспорта сельскохозяйственной продукции, который учитывает вопросы организации и ведения учета реализации продукции на внешний рынок, описывает порядок применения первичной документации, ведения аналитического и синтетического учета, организации налогового учета, и может быть использован при разработке отраслевой документации по бухгалтерскому учету ВТД;

7) Разработан комплекс рекомендаций по совершенствованию учета импортных операций в сельскохозяйственных организациях включающий в себя модель учета импортных товаров, применение которых обеспечивает гармонизацию российской и международной учетной системы, и вариант учета процесса резервирования расходов по неподтвержденному импорту;

8) Разработаны рекомендации по совершенствованию формирования учетной информации об экспортных операциях в бухгалтерской и статистической отчетности сельскохозяйственных организаций, которые учитывают наиболее важные особенности сельскохозяйственной продукции и ее реализации, и позволят формировать информацию о внешнеторговой деятельности, полезную для принятия решений на микро- и макроуровне, в том числе и в новых условиях ее ведения (в случае вступления России в ВТО).

Наиболее важные из указанных разработок определи научную новизну проведенного диссертационного исследования, которыми явились:

- уточнение определение внешнеторговой деятельности путем включения в него наиболее существенных ее характеристик: объект, субъекты, место и цель осуществления, позволяющих рассматривать внешнеторговую деятельность как самостоятельный объект бухгалтерского учета;

- обоснование методического подхода к отражению стоимости импортных товаров на балансе организации в момент перехода к ней фактического контроля над активами в целях гармонизации российской и международной учетных систем;

- разработка модели учета импортных товаров, основанной на разграничении дат установления контроля над товаром, оприходования товара и отражения его стоимости в балансе сельскохозяйственной организации для повышения достоверности формируемой в бухгалтерском учете информации об имущественном положении организации;

- разработка модели учета экспорта сельскохозяйственной продукции, основанной на расчетных данных ее зачетного веса, определенных с учетом международных базисных показателей качества, и отражении отклонений в стоимости готовой продукции, для достижения сопоставимости информации о продаже продукции на внешнем и внутреннем рынках;

- обоснование необходимости резервирования расходов по внешнеторговой деятельности, связанных с неподтверждением режимов экспорта и импорта, и разработка модели бухгалтерского учета процессов формирования и использования резерва расходов по неподтвержденному экспорту и импорту, в целях реализации принципа осмотрительности;

- усовершенствование модели бухгалтерского учета государственной помощи аграрным товаропроизводителям путем обособленного отражения государ

143 ственной поддержки в соответствии с классификацией, предусмотренной Соглашением ВТО по сельскому хозяйству, в целях информационного обеспечения расчета реального агрегатного показателя поддержки.

Помимо научной новизны, настоящая работы имеет и большую практическую значимость по преобразованию отраслевого бухгалтерского учета ВТД, которую составляют следующие предложения:

1) разработка методических рекомендаций по учету экспортных операций в организациях АПК, согласующихся с основными требованиями международных стандартов финансовой отчетности;

2) предложение по ведению раздельного учета НДС по приобретенным материальным ценностям, использованным для производства экспортированной продукции, практическое применение которого не только будет учитывать особенности ведения сельскохозяйственного производства, но и позволит снизить налоговое бремя организации в период, когда сельхозтоваропроизводителя в наибольшей степени нуждаются в свободных денежныхсредствах (весенний период);

3) разработка форм первичной документации по учету экспортных операций, позволяющих учитывать особенности реализации аграрной продукции: международная товарно-транспортная накладная (зерно), международная товарно-транспортная (животные), международная товарно-транспортная накладная (овощи), международная товарно-транспортная накладная (другие виды сельскохозяйственной продукции);

4) разработка следующих сводных регистров бухгалтерского учета внешнеторговых операций: ведомость учета качества сельскохозяйственной продукции; ведомость по учету стоимости активов, приобретенных в режиме импорта; ведомость учета налога на добавленную стоимость по импортным операциям; реестр сведений о внешнеторговых поставках сельскохозяйственной, продукции;

5) разработка формы статистической отчетности «Сведения о реализации в режиме экспорта сельскохозяйственной продукции», практическое применение которой будет способствовать повышению качества формируемой информации о внешнеторговой деятельности на уровне государства.

Указанные направления совершенствования учета экспортно-импортных операций будут способствовать формированию точной, объективной информации, данных, полезных для принятия управленческих решений как на микро-, так и на макроуровне, повышению эффективности осуществления внешнеторговыми операции аграрными формированиями.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кудаева, Ольга Витальевна, 2009 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с поправками)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);

4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями и дополнениями)

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (КоАП РФ) (с изменениями и дополнениями)

6. Закон РФ от 21 мая 1993 г. N 5003-1 "О таможенном тарифе" (с изм. и доп.)

7. Закон РФ от 21.05.1993 №5003-1 "О таможенном тарифе";

8. Федеральный закон от 22 мая 2001 г. N 55-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве"

9. Федеральный закон от 08.12.2003г. №164-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"

10. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)

11. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями)

12. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (с изм. и доп.)

13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями)

14. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006";

15. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)

16. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (с изменениями и дополнениями)

17. Приказ Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"

18. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 г. N БГ-3-03/447 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации"

19. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 г. N БГ-3-03/447 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)

20. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (с изм. и доп. от 23 апреля 2002 г.)

21. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях"

22. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

23. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изм. и доп.)

24. Приказ ГТК РФ от 25 декабря 2003 г. N 1539 "О предоставлении тарифных преференций";

25. Приказ Минфина РФ от 11 марта 2009 г. N 22н "О внесении изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (1/2008)";

26. Конвенция ООН от 11.04.1980г. «О договорах международной купли-продажи товаров»;

27. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180);

28. Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ, утвержденное приказом Министерства по налогам и сборам России от 20 декабря 2000г. № БГ-3-03/447

29. Письмо МНС РФ от 5 мая 2003 г. N ШС-6-14/517 О постановлениях Президиума ВАС РФ по арбитражным делам, связанным с возмещением из бюджета налога на добавленную стоимость;

30. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19 августа 2004 г. N 03-04-08/51 "Об учете входного НДС при реализации продукции на экспорт"

31. Письмо Управления МНС по г. Москве от 15 мая 2003 г. N 24-11/27161 "О порядке раздельного учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым организацией в процессе производства и реализации продукции на внутреннем рынке и на экспорт"

32. Письмо Минфина РФ от 27 мая 2003 г. N 16-00-14/177 Об отражении в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость при экспорте товаров

33. Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. N 863 "О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров";

34. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изм. и доп.);

35. Постановление Правительства РФ от 13 августа 2006 г. N 500 "О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации" (с изм. и доп.);147

36. Межгосударственный стандарт «Гречиха. Требования при заготовках и поставках» ГОСТ 19092-92. Дата введения в действие 01.06.1993, 5с.;

37. Межгосударственный стандарт «Кукуруза, требования при заготовках и поставках». ГОСТ 13634-90. Дата введения в действие 01.07.1991, 7с.;

38. Межгосударственный стандарт «Лен трепаный. Технические требования на продукцию, поставляемую на экспорт. Scutched flax fibre. Technical requirements for export goods». ГОСТ 10.30-70. Дата введения в действие 01.01.1972, 8 е.;

39. Межгосударственный стандарт «Подсолнечник. Требования при заготовках и поставках. Sunflower. Requirements for state purchases and deliveries». ГОСТ 22391-89. Дата введения в действие 01.07.1990, 3 е.;

40. Межгосударственный стандарт «Просо, требования при заготовках и поставках». ГОСТ 22983-88. Дата введения в действие 01.06.1997,4 е.;

41. Межгосударственный стандарт «Свекла сахарная. Технические условия». ГОСТ Р 52647-2006. Дата введения в действие 27.12.2006, 8с.;

42. Межгосударственный стандарт «Соя. Требования при заготовках и поставках. Soy-beans. Requirements for state purchases and deliveries». ГОСТ 17109-88. дата введения в действие 01.06.1997, 6с.;

43. Межгосударственный стандарт «Фасоль продовольственная. Технические условия». ГОСТ 7758-75. Дата введения в действие 01.07.1976, 6 е.;

44. Межгосударственный стандарт «Ячмень пивоваренный. Технические условия. Barley for brewing. Specifications» ГОСТ 5060-86 5c.;

45. Национальный стандарт Российской Федерации «Горох. Требования при заготовках и поставках». ГОСТ 28674-90. Дата введения в действие 28.09.1990, 7с.;

46. Национальный стандарт Российской Федерации «Овес. Требования при заготовках и поставках». ГОСТ 28673-90. Дата введения в действие 28.09.1990, 6 е.;

47. Национальный стандарт Российской Федерации «Пшеница. Технические условия». ГОСТ Р 52554-2006, М.: Стандартинформ, 2006. 6с.;

48. Азов В.Н., Рубенштейн Г.И. Международная торговля: два подхода. М.: "Знание", 1978.-76 с.

49. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. 4 изд., испр. И доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2007. - 304 е.;

50. Блейк Дж., Анат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Перевод с английского. М.: Филин, 1997;

51. Бланк И.А. Финансовый менеджмент. Киев: Эльга, 2007. - 653с.;148

52. Бондина Н.Н. Бондин И.А. Бухгалтерский учет в аграрно-промышленном комплексе: Учебное пособие для вузов. М.: КноРус, 2006. - 352с.

53. Буров А.С. Эффективность внешней торговли России: методология расчетов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 80с.;

54. Забелин В.Г. Внешняя торговля России. М.: Экономисть, 2007. - 168с.

55. Вавилова Е.В., Бородулина Л.П. Международная торговля: учеб. пособие для вузов. М.: Гардарики, 2007. - 312с.;

56. Васильев Д.М. Признание выручки российскими и международными стандартами отчетности // Консультант, №11, 2004. стр. 8-15;

57. Вислова А.В. Учетная и аналитическая подсистемы экспортных операций в системе национальных счетов: дис. на соик. учен. степ, к.э.н. : 08.00.12; Орел, 2008. -с. 163

58. Волошин Д.А. Оценка импортных основных средств // Главбух 2004г., №8, стр. 18-22;

59. Галиакберова JI.3. Импорт на условиях предоплаты: оформление, учет и налогообложение // // Бухгалтерский учет, №22, 2008г.;

60. Гетьман В.Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости // Финансовая газета. 2001. - №24;

61. Грачева Н.М., Быканов В.И. Импорт товара: документальное оформление, определение стоимости // В курсе правового дела, №20. 2006, стр. 105-111;

62. Григорук Н.Е. Статистический учет внешнеторговых операций: международный опыт и российская практика. М.: Анкил, 2001. - 112с.;

63. Грюнинг X. Ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На рус. И англ. Яз. 2-е изд, испр и доп. М.: Изд-во «Весь мир», 2003. - 336с.;

64. Даниельсон Н.Ф. Очерки нашего пореформенного хозяйства. Спб., 1993, с. 347с.;

65. Демина И.Д., Кришталева Т.И. Аудит внешнеторговых операций // Все для бухгалтера, №10, 2005. стр. 40-44;

66. Джикия К.А. Хоружий В.И. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях: Учебное пособие для вузов. М.: Альфапресс, 2005. - 224с.

67. Долгов С.И. Внешняя торговля России на рубеже веков. М.: Изд-во «Экономика», 2003. - 445с.

68. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Анализ финансовой отчетности. М.: КНОРУС, 2006.-312с.

69. Жуков П.В. Учет импорта по прямым контрактам // Бухгалтерский учет, №22, 2003г., стр. 12-15;

70. Залялеев А.Ф. Организация бухгалтерского учета и контроля ВТД предприятий : дис. на соиск. учен. степ, к.э.н.: спец.08.00.12, Сп.-б, 2000, 234 с.

71. Зимин Н.Е., Солопова В.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: КолосС, 2004. - 384с.

72. Зинченко А.П., Хоружий Л.И., Постникова Л.В.Статистика и бухгалтерский учет. М.: КолосС, 2008. - 438с.;

73. Зуйкова Л., Карсетская Е., Мешалкин В. И др. Импорт: правовое регулир-воание, бухгалтерский и налоговый учет. М.: Акди. Экономика и жизнь, 2006. -223с.;

74. Ефремова А.А. Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2002. №18.-стр. 47-51;

75. Иванов И. Проблемы хозяйственного расчета во внешнеэкономической деятельности // Вопросы экономики №9, 1989, стр. 100-108

76. Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. -399с.

77. Карзаева Н.Н., Колтакова М.И. Новое в бухгалтерском учёте финансовых вложений // Бухгалтерский учёт. 2003. - № 6.

78. Касьянова Г.Ю. Экспорт и импорт. М.: ИД "Аргумент", 2007. - 400 с.

79. Киселев С., Ромашкин Р. Тарифная защита и бюджетная поддержка сельского хозяйства России в контексте присоединения к ВТО // АПК: экономика и управление 2001. - № 9.

80. Киселева О.Б. «Повышение экономической эффективности функционирования сельскохозяйственных предприятий» М. Экономика и информатика. -2005.- 177 с.

81. Кирсанов В.В. Сравнительный анализ и оценка экспортного потенциала региона : На примере Республики Татарстан : дис. на соиск. учен. степ, к.э.н.: спец.: 08.00.05,214с.

82. Климова М.А. Бухгалтерский учет и налогообложение экспортно-импортных операций. М.: Налоговый вестник, 2003. с. 202

83. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2004. - 768с.

84. Комисарова И.П., Марель М.Б. Экспорт, импорт: учет и налоги. М.: ООО ИИА "Налог Инфо", ООО "Статус-Кво 97", 2007. - 232с.;

85. Кормаков Л.Ф., Орсик JI.C. Техническое обеспечение сельскохозяйственного производства. Организационно-технический аспект. М. ФГНУ "Росинфор-магротех", 2005. - 252с.

86. Корнийчук Г.А., Пелишенко А.А. Экспортные контракты. М.: Изд. «Дашков», 2003г., 112с.;

87. Кришталева Т.И., Исаев Д.Н. Внутренний контроль правильности расчетов по налогу на добавленную стоимость при экспорте // Все для бухгалтера, №21, 2003.-стр. 53-54;

88. Кудаева О.В. Проблемы и направления совершенствования учета импортных операций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий: научный журнал, Москва, 2009 - №6. - стр. 51-55;

89. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций. М., 2003. - с.59

90. Кулинина Г.В., Юшкова С.Д. Аудит импортных операций. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.- 190с.;

91. Линдерт П. X. Экономика мирохозяйственных связей, пер. с англ. М.: Прогресс: Универс, 1992. 514с.

92. Линдерт П. X. Экономика мирохозяйственных связей: Пер. с англ. М.: Издательская группа "Прогресс - Универс", 1992.

93. Лнсович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. - 456с.;

94. Литовченко А.С.: Международно-правовые аспекты применения соглашения ВТО по сельскому хозяйству. Дис. канд. юрид. Наук, Москва, 2005г., 172 е.;

95. Ложников И. Учет материально-производственных запасов // Финансовая газета, №17. 2002, стр. 5-8;

96. Маркс К, Энгельс Ф. Сочинения, том 4. М.: Государственное издательство политической литературы, 1955, стр. 326-327

97. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКО-ТЕРМС» с изм. и доп. 2000г. Международная торговая палата 1990г., №460;

98. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007. - 192с.

99. Миляков Н.В. Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004. -256с.

100. Никитенко С.С. Внешняя торговля сельскохозяйственной продукцией в условиях вступления России во всемирную торговую организацию:: автореф. дис. на соиск. учен. степ, к.э.н.: спец. 08.00.14 Москва, 2005. 23 е.;

101. Нидлз Б.Х. Андерсон, Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. 2-е изд., стер. М.: Финансы и статистика, 2003. - 495 е.;

102. Новокшонова JI.B. Неотехнологические теории в практике международного маркетинга // Маркетинг в России и за рубежом №5, 2002, стр. 18-21;

103. Оболенский В.П. Внешние экономические связи: влияние на экономику России // Российский внешнеэкономический вестник №7, 2006, стр. 29-36;

104. Овсийчук М.Ф., Демина И.Д. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций. М.: КРОНУС, 2008. - 208с.;

105. Ожегов С.И. Словарь русского языка. Около 53 000 слов. 6 изд., стереотип. - М.: Сов. Энциклопедия, 1964. - 900 е.;

106. Олехнович Г.И. Мировая экономика: учебно-методический комплекс. -Мн.: Амалфея, 2006. 340 е.;

107. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях // Бухгалтерский учет. 2003. - №8. - с.20;

108. Парасоцкая Н.Н. Бухгалтерский учет импорта товаров // Все для бухгалтера №6, 2005, стр. 10-21;

109. Парасоцкая Н.Н. Правовое регулирование импортных операций // Все для бухгалтера №16, 2005, стр. 23-26;

110. Пелевина Е.А. Бухгалтерский учет экспортных операций // Все для бухгалтера №16, 2003.-стр. 3-7;

111. Раднаева Н.В. Особенности исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии // Бухгалтерский учет, №03, 2009г.;

112. Ратунова И.Н., Емельяненко Е.А., Остафий И.Б. НДС при экспорте: разделяй и возмещай // В курсе правового дела, №12. 2007, стр. 60-64

113. Ремезков А. Таможенное регулирование внешнеэкономических отношений и ВТО // Экономика сельского хозяйства России №4, 2006, стр. 29;

114. Ржаницына B.C. Учет и налогообложений операций с иностранными контрагентами. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2009. - 184 е.;

115. Русский перевод: Рикардо Д. Сочинения: В 5 т. М.: Госполитиздат, 19551961.

116. Сажнев А.В. Совершенствование учета ВТД коммерческих организаций: Дис.канд.экон.наук. М., 2006. - 170с.

117. Сакс Дж. Д., Ларрен Ф.Б. Макроэкономика. Глобальный подход. Учебник. Пер. с англ. Москва: Дело, 1999. 848 с.

118. Семенихин В.В. "Экспорт и импорт товаров, услуг и интеллектуальной собственности" Серия "Справочник: руководителю и главному бухгалтеру". М.: Эксмо, 2008.-432с.;

119. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007. - 960с.

120. Спартак А.Н. Внешняя торговля России: этапы развития (дореволюционный период) // Внешнеэкономический бюллетень №10, 2004. стр. 17-26;

121. Строев Е.С., Федоров Г.Ф., Хицков И.Ф. и др. АПК Российского Черноземья: состояние, опыт, стратегия развития. Воронеж: НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2004. - 608 с.

122. Стюарт Р.Т. Российская внешняя торговля XIX начала XX в. Организация и финансирование. - М.: Росспэн, 2008. - 471с.;

123. Тарасов В. Последствия для АПК вступления России во Всемирную торговую организацию // Экономика сельского хозяйства России №11, 2005, стр. 37;

124. Тимирязев К. А., Земледелие и физиология растений, Избр. соч., т. 1, М., 1957;

125. Ульянова Н.В. Экспорт-импорт: Бухгалтерский и налоговый учет. М., 2004.- 113с.;

126. Филиппова H.JI. Оценка стоимости импортных товаров // Бухгалтерский учет, №02, 2009г.;

127. Фомичева Л.П. Договор транспортной экспедиции: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет №05, 2009;

128. Фомичева Л.П. Некачественный товар получен от иностранного поставщика: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет №07, 2009;

129. Фомичева Л.П. Посреднические операции: правовые особенности, учет и налоги. М.: Вершина, 2009. - 408 е.;

130. Хендерсен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета/ Пер. с англ. Смирновой А.И.; Под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1997. -574с.

131. Хицков И.Ф. Кооперация, управление, организация в сельском хозяйстве: теория и практика. Воронеж: НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2007. 168 с.

132. Хицков И.Ф., Макин Г.И., Федоров Г.Ф. Экономика АПК субъектов Российской Федерации Центрально-Черноземного региона. Воронеж: НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2006. -219 с.

133. Хлыстун В.Н. Проблемы финансирования и кредитования АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 1996. - № 3. -С. 17-18.

134. Хорул<ий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А., Постникова Л.В. Бухгалтерский учет. М.: КолосС, 2004. - 512с.;

135. Холод Л. Концепция государственного регулирования в агропромышленном комплексе России // Хозяйство и право. 1995. - № 5.

136. Холод Л.И. Политика цен, торговли и государственной поддержки АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 1996. -№1.- С.4-8.

137. Хоружий Л.И., Кокорев Н.А., Чикановский В.И. Вопросы аудита государственной помощи в сельскохозяйственных организациях. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2005. - №11.

138. Шалашов В.П. Валютные расчеты в РФ при экспортно-импортных операциях. М.: «Горячая линия бухгалтера», 2005г. - 161 с.

139. Шалашова С.Д. Выбор оптимальных условий расчетов по внешнеторговым контрактам // Финансовая газета. 2004г. - №20.

140. Шафиев P.M. Государственное регулирование поддержки российского промышленного экспорта/ЛЗнешнеэкономический бюллетень №8, 2004, стр.51- 59;155

141. Шишкоедова Н.Н. Экспорт и импорт. Учет и налоги. М.: ГроссМедиа, 2008,- 192с.;

142. Шнейдман JI.3. Переход к международным стандартам финансовой отчетности // Экономика и жизнь. 1997. №1. - стр. 29;

143. Шнейдман JI.3. От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО // Бухгалтерский учет. -2003. №11. - стр. 71-78;

144. Шпилько А.В. развитие материально-технической базы АПК России // Техника и оборудование для села. -1998. №7. - стр 8-11;

145. Шуйский В.П. Основные направления рационализации импорта России // Внешнеэкономический бюллетень №1. 2005, стр. 43 47;

146. Энциклопедия русского экспорта. Том I (Хлебная торговля России). Берлин: Издание Торгового представительства СССР в Германии, 1924, с.115.

147. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. 3-е изд. - СПб., 1899;

148. Ohlin В. Interregional and International Trade. Cambridge: Harvard University Press, 1933

149. Cramer, Gail, Jensen, Clarence, Southgate, Douglas/ Agricultural Economics and Agribusiness. John Wiley & Sons, Inc., 2001.

150. Samuelson P. A. International Factor-Price Equalisation Once Again // The Economic Journal. Vol. 59. No. 234. 1949. Jun. P. 181-197

151. Ofori, Isaac. Land Information and Cadastral Systems. ICLPST, Taiwan, 2001.

152. Ofori, Isaac. Land Tenure and Rural Development, ICLPST, Taiwan, 2001;