

УДК 332.2

РЕАЛЬНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗЕМЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

И.В. Макунина¹, Е.С. Грушко², Н.Г. Володина³

^{1,3} Российский государственный аграрный университет — МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва

² Тверской государственный университет, г. Тверь

Представлена реальность бухгалтерского учета современного собственника земель сельскохозяйственного назначения в лице АПК. Доказано, что позиция бухгалтерского учета постепенно трансформируется в сторону собственника земель под влиянием международных стандартов финансовой отчетности. Рассмотрены показатели качества и эффективности продукции сельскохозяйственного производства, что имеет прямую корреляционную зависимость в полном и своевременном отражении реального производства в учете. Получено подтверждение прямой зависимости между увеличением качества произведенной продукции на примере льнопроизводства и контролем в бухгалтерском учете использования земель сельскохозяйственного назначения при внедрении научно-обоснованных подходов.

Ключевые слова: сельское хозяйство, продовольственная безопасность, бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения, аграрная политика, льнопроизводство.

В аграрной политике РФ, направленной на обеспечение продовольственной безопасности страны и насыщения рынка сельскохозяйственной продукцией отечественного производства, возникает необходимость выявления наиболее эффективных форм бухгалтерского учета собственника земель сельскохозяйственного назначения.

Несмотря на значительную поддержку государства в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы, сельское хозяйство остается открытым вопросом эффективности бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения.

Комплексная система управления землями сельскохозяйственного назначения в рамках учета и контроля позволит осуществить сценарный подход к их развитию и использованию предприятиями АПК. В каждой конкретной категории земель следует разработать и проанализировать наиболее реальные стратегии ведения учета, но особое внимание необходимо уделить российским предприятиям АПК землям сельскохозяйственного назначения.

Анализ производственных ресурсов в коллективных сельскохозяйственных организациях является первым этапом контроля для отражения в бухгалтерском учете.

Земля как главное средство производства обладает специфическим свойством. В отличие от других средств производства она не изнашивается, а, наоборот, при правильном использовании повышает свое плодородие. Она не может быть заменена другими средствами. Это отличает землю от средств производства, создаваемых трудом человека, средств, поступающих для использования и выбывающих по мере развития технического прогресса. Отдельные земельные массивы с точки зрения их использования в

сельскохозяйственном производстве неодинаковы по качеству (содержанию питательных веществ, структуре и другим показателям), что учитывается при планировании размещения сельскохозяйственных культур и иной сельскохозяйственной деятельности организации и оказывает влияние на определенную их стоимости. При определении стоимости земли в Российской Федерации или ее оценке следует исходить из положений Российского законодательства по праву ее использования. В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации (статья 66) [1, с. 21] применяется два вида оценки стоимости земельного участка:

1. рыночная стоимость - для совершения сделки с земельным участком (продажа, аренда и др.)
2. кадастровая стоимость - для исчисления земельного налога с участка.

Результаты проведенной по состоянию на первое число каждого отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Сумма дооценки объекта основных средств, в том числе земельных ресурсов организации, в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал экономического субъекта. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме оценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объектов основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Наиболее распространенными методами оценки имущества и обязательств экономического субъекта в соответствии с МСФО являются [2]:

1. фактическая стоимость приобретения; активы учитываются по сумме уплаченных за них денежных средств или их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной за них на момент их приобретения, обязательства - по сумме вручки, полученной в обмен на долговое обязательство;
2. восстановительная стоимость; активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена, если такой актив или эквивалент актив приобретался бы в настоящее время, обязательства - по не дисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательства в настоящий момент;
3. возможная цена продажи (погашения); активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях, обязательства - по стоимости их погашения, т.е. по не дисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел [2];
4. дисконтированная стоимость; активы отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.

При проведении ситуационного анализа за период с 2000 по 2015 гг. производства технических культур, таких как лен-долгунец, в Тверской области показал:

- повышение урожайности льна-долгунца в связи с сокращением посевных площадей и увеличением единиц техники при их обработке. Корреляционная зависимость урожайности льна-долгунца и увеличение единицы льнообрабатывающей техники подтверждена на рис. 1.

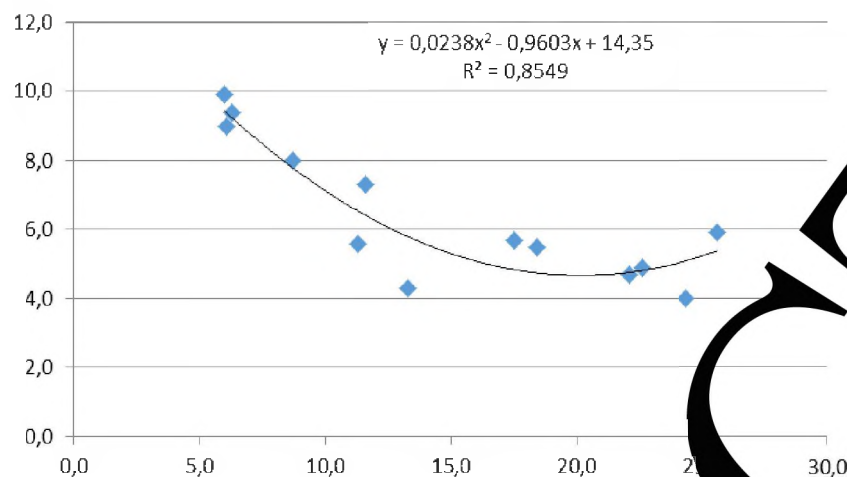


Рис. 1. Корреляционная зависимость между посевными площадями льна-долгунца и наличием техники при ее обработке за период с 2000 по 2015 гг.

Пересмотр целей предприятий АПК с максимизации прибыли на увеличение качества производства льнопродукции осуществляется переходом ко второму этапу контроля в учете земель сельскохозяйственного назначения. Основной задачей этого этапа применение рациональной структуры посевных площадей в системах земледелия с учетом агроэкономических и агроэкологических обоснований, а так же уровень интенсификации сельскохозяйственного производства каждого хозяйства. Привлечение науки и научных подходов к учету позволяет значительно снизить производство в расчете на единицу площади. В льноводческой отрасли Тверской области в результате научной деятельности ФГНУ ВНИИЛ рекомендовано:

- модель агропромышленного предприятия с углубленной специализацией на производстве и переработке льна-долгунца;
- технологическая схема обработки льна-долгунца на основе выделения волокнистых веществ с использованием способа дезинтеграции, обеспечивающая повышение производительности труда до 30 %;
- комплексная технология (алгоритм) логистики уборочных и связанных с ними транспортных работ при производстве льнопродукции [3, с. 23];

В льноводстве Тверской области в результате научных исследований намечены тенденции к последующим теоретическим и экспериментальным данным:

- разработка технологии точного земледелия для производства льна-долгунца;
- применение пневматического высевающего аппарата семян льна-долгунца и других мелкосеменных культур, повышающего качество посева льна-долгунца на 10-15%;

-разработка технологии и оборудования для допосевной обработки семян льна физическими методами, обеспечивающими повышение урожайности льнопродукции на 8-10 %;

Рациональное использование земельных ресурсов имеет огромное значение для экономики сельского хозяйства, поскольку земля в сельском хозяйстве становится активным средством производства, необходимой материальной предпосылкой процесса труда, важнейшим вещественным фактором производства.

Сформируем представление о первичном, натуральном и синтетическом учёте земель сельскохозяйственного назначения. Настоящее время учёт земельных угодий, в том числе первичный, ведётся в зависимости от того, приобретены данные участки сельскохозяйственным предприятием за плату или закреплены за хозяйством собственные земли. Главными источниками первичной информации о земле на предприятии являются: проект внутрихозяйственного землеустройства предприятия; система земледелия и землеустройства предприятия. Эти документы являются основанием для заполнения земельно-кадастровой книги хозяйства. Они содержат общие сведения о хозяйстве, рассматриваются его природные условия (климат, рельеф, гидрография и гидрология, растительность, почвообразующие породы), отдельные разделы посвящены почвам. В них даётся полная характеристика агропроизводственных групп почв и рекомендации по их использованию, выделяются категории эрозионной опасности земель, мелиоративный фонд и предлагаются противоэрозионные мероприятия, кроме этого документ содержит в себе вопросы охраны почв. Сюда же, приложен табличный материал, в котором рассматриваются почвы в разрезе видов угодий, морфологических свойств, генетических горизонтов, даётся содержание гумуса основным видам почв. На основании данной книги производится ежегодная запись в земельно-кадастровую книгу хозяйства. Первичным документом, на основании которого государством передается хозяйству в собственность земельные участки, является свидетельство на право общей совместной или общей долевой собственности на землю. Основными документами на оприходование приобретённых земельных участков имеющих стоимостную оценку, является акт на оприходование земельных угодий (форма 401- АПК) и акт на оприходование земель (земельные доли) (форма 402-АПК) [10, с. 30]. Данные формы утверждены приказом Министерства сельского хозяйства России от 16 мая 2005г. Указанные акты составляются специальной комиссией, которая создается на основании приказа руководителя предприятия. В её состав, как правило, входят главный агроном, главный бухгалтер и управляющий отделением, за которыми закрепляются земельные участки [4, с. 21]. В документах даётся полная характеристика принимаемых на баланс земельных угодий: площадь, вид угодий, место расположения, конфигурация, данные о плодородии, балансовая стоимость, источник поступления, указываются прилагаемые документы, послужившие основанием для составления акта, и указывается ответственное лицо, за кем закреплён участок. Акты подписывают члены комиссии, и утверждаются руководителем хозяйства. На основании данных документов делаются соответствующие записи об основных параметрах нового земельного участка в Земельно-кадастровой книге хозяйства. Сельскохозяйственные предприятия часто выкупают земельные участки у своих работников, неработающих пенсионеров. В этом случае

между продавцом и покупателем заключается договор купли продажи. Договор вступает в силу только с момента регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии. При обмене земельной доли в одном хозяйстве на земельную долю в другом составляется договор мены. Сделка по обмену земельной доли на земельную долю в другом хозяйстве осуществляется без выделения земельного участка в натуре (на местности). Собственник земельной доли без согласия других участников долевой собственности имеет право передать земельную долю в собственность юридическому лицу, крестьянскому (фермерскому) хозяйству или гражданину Российской Федерации, в данном случае составляется договор дарения земельного участка. Владелец земельной доли может вносить ее в уставный капитал любого хозяйства. Данная операция оформляется договором о внесении земельной доли в уставный капитал [5, с. 77].

Выше перечисленные договора обязательно составляются в трёх экземплярах. Первый, отдаётся тому, кому переходит земельная доля, второй, остаётся у лица передающего землю, третий, в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии. При обмене, дарении, внесении в уставный капитал и передачи земельного участка на условиях договора ренты и пожизненного содержания, акт на обременение земель (земельной доли) составляется, если он имеет стоимостную оценку. В случае продажи земельного участка, после составления договора купли – продажи, на земельный участок сельскохозяйственного предприятия имеющего стоимостную оценку, составляется акт (накладная) инвентаризации – передачи основных средств (форма № ОС – 1) [6, с. 185]. Специально разработанная форма для данной хозяйственной операции не разработана. В акт производится комиссией созданной приказом руководителя предприятия. Комиссия заполняет первую страницу акта в столбцах 4-13 второй таблицы и строки “сумма износа”. Документ составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передаётся в бухгалтерию и служит основанием для записей соответствующих изменений на счета бухгалтерского учёта, а так же в земельно-кадастровую книгу хозяйства, если она ведётся бухгалтером. Второй экземпляр остаётся у агронома и является основанием для записей изменений в книгу истории на основании которой составляются севообороты в будущем сезоне. После подписания членами комиссий акт передаётся для утверждения руководителю организации. После утверждения он поступает в бухгалтерию где бухгалтер заполняет столбцы 4-13 второй таблицы и обратную сторону акта. В данном случае строка “сумма износа” не заполняется. Земельная доля может быть передана в аренду для целей производства сельскохозяйственной продукции. В качестве арендодателей могут выступать как отдельные собственники земельных долей, так и группа собственников. Местоположение земельного участка, передаваемого в аренду, устанавливается до заключения договора аренды. Собственники земельных долей, принявшие решение о передаче их в аренду, подают общему собранию членов сельскохозяйственной организации или уполномоченному им органу заявление с просьбой об установлении местоположения земельного участка, соответствующего по площади и качественной оценке их земельным долям. Общее собрание или уполномоченный им орган определяет местоположение испрашиваемого земельного участка. Во всех случаях передача земельных долей в аренду и условия аренды оформляются договором. Если в качестве арендодателя выступает собственник земельной доли, то заключается

индивидуальный договор аренды земельной доли. Если в качестве арендодателя выступает группа собственников земельных долей, то заключается договор аренды земельных долей при множественности долей со стороны арендодателя. К договору может прилагаться дополнительное соглашение об условиях внесения арендной платы. В списке арендодателей указывается фамилия, имя, отчество (полностью); паспортные данные; серия номер и дата выдачи свидетельства на право собственности на землю, площадь земельной доли в гектарах с качественной оценкой в баллах гектарах. Правильность внесения в список указанных записей удостоверяется личной подписью каждого арендодателя. Договор аренды земельных долей может быть заключён как на определённый, так и на неопределённый срок. В данных договорах обязательно указываются площадь земельных угодий всех по видам угодий, срок их аренды. Долгосрочный договор аренды составляется в трёх экземплярах независимо от количества арендных долей и подписывается арендатором и всеми арендодателями [7, с. 81]. По одному экземпляру договора выдаётся представителю арендодателей, арендатору и Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, а всем арендодателям выдаются их копии. Краткосрочные договоры аренды не регистрируются и поэтому составляются в двух экземплярах. В связи с тем, что земельные участки стали объектом учёта основных средств, и с ними стало возможно совершать хозяйственные операции, возникла необходимость проведения периодической их инвентаризации. Инвентаризация земельных угодий производится один раз в несколько лет. На предприятии в процессе инвентаризации земель составляется инвентарную опись земельных угодий (форма № Инв 25 – АПК). Опись составляется специальной комиссией, созданной приказом руководителя предприятия. В ней указывается местоположение соответствующих угодий; вид угодий; основания для принятия на учёт (соответствующий документ); фактическая площадь (га); балансовая стоимость, если земельные угодья были приобретены и имеют денежную оценку; наличие по данным учёта (га); фактическое использование; форма собственности земель. Описи составляются отдельно по земельным угодьям, имеющим денежную оценку и принятым на баланс хозяйства, и земельным угодьям, не имеющим денежной оценки и числящимся в забалансовом учёте. При инвентаризации земельных угодий, поделённых на пай (доли), в инвентаризационной описи, кроме выше названных показателей, указывается владелец доли и площадь выделенной ему земли. При инвентаризации капитально улучшенных земель обязательно указывается сумма начисленной амортизации. В процессе рассмотрения первичного учёта земельных угодий можно выделить ряд недостатков. Не совсем удобным для первичного учёта земель является применение акта (накладной) приёма – передачи основных средств (форма ОС-1) при продаже земельных участков. В данном документе содержится множество реквизитов, которые не возможно заполнить при оформлении хозяйственных операций с землёй. Кроме этого, применяется тот бланк, бухгалтер не получает ряд информации необходимой для учёта земельных угодий. Так, например, нет строки и графы, где указывалась площадь земельного участка, производилось ли его разделение по видам угодий, нет сведений о качестве земли и ряда другой информации. Всё это свидетельствует о необходимости разработки новой специализированной формы бланка первичного учёта выбытия земельных участков. Синтетический учёт земельных угодий согласно отраслевых методических рекомендаций по

учёту основных средств в сельскохозяйственных организациях ведётся на счёте 01 «Основные средства» субсчёте 6 «Земельные участки и объекты природопользования». Стоимость земельных участков, приобретённых сельскохозяйственной организацией за плату в собственность, отражается на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы») субсчёте 1 «Приобретение земельных участков» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов в корреспонденции с кредитом счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» субсчёта 9 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами». На счёт учёта вложений во внеоборотные активы в стоимость земельных участков также относятся затраты по улучшению плодородия земель, комиссионных вознаграждений и других платежей. Затраты по строительству на приобретённых земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков, и по завершении их строительства они зачисляются в состав основных средств как отдельные объекты. Земельные участки, приобретенные за плату, зачисляются в основные средства на основании акта на оприходование земельных угодий (форма 401 АПК). В этом случае на стоимость земельных участков дебетуют счёт 01 «Основные средства» субсчёт 6 «Земельные участки и объекты природопользования» и кредитуют счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков». При безвозмездном получении земельных угодий в собственность сельскохозяйственной организации согласно положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) на их стоимость, указанной в документах передающей стороны, или по нормативной цене земель по старому плану счетов дебетуют счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт 1 «Приобретение земельных участков» и кредитуют счёт 98 «Доходы будущих периодов» субсчёта 2 «Безвозмездные поступления». Если по получаемому земельному участку амортизация не начисляется, то первоначально на всю сумму составляется ещё одна корреспонденция счетов: дебет счёта 98 «Доходы будущих периодов» субсчёта 2 «Безвозмездные поступления» Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёта 1 «Прочие доходы». Если по земельному участку начисляется амортизация, то данная корреспонденция счетов составляется по мере её начисления. В случае передачи земельной доли на условиях договора аренды и пожизненного содержания на стоимость земельной доли составляется корреспонденция счетов как при безвозмездном получении. Выплата ренты деньгами или продукцией производится за счёт собственных источников сельскохозяйственной организации («Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» и другие). При выплате деньгами кредитуют счёт 50 «Касса» или счёт 51 «Расчетный счёт», при выплате продуктами кредитуют счёт 90 «Продажи» субсчёт 1 «Выручка». При дооценке земельных угодий дебетуют счёт 01 «Основные средства» субсчёт 6 «Земельные участки и объекты природопользования» и кредитуют счёт 83 «Добавочный капитал» субсчёт 2 «Прирост стоимости имущества по переоценке». Сельскохозяйственные предприятия могут осуществлять продажу земельных участков [8, с. 84]. Корреспонденция счетов по данной хозяйственной операции отражена. Земли, закреплённые за сельскохозяйственными организациями, которые переданы государством в их пользование, учитываются на забалансовом счёте. При отчуждении земельных угодий из фонда распределения земель у сельскохозяйственных организаций

местными органами власти для создания крестьянских (фермерских) хозяйств, эти земельные угодья списываются с забалансового счёта. Аналитический учёт земельных угодий ведётся в гектарах и в сложившейся стоимости по видам земельных угодий и по срокам пользования. В сельскохозяйственных организациях в настоящее время часть земельных угодий имеют денежную оценку и, соответственно учитываются на балансе предприятия. Большая же их часть, не имеющая денежной оценки, учитывается на забалансовом счёте [10, с. 37]. Эти условия порождают особенности учёта земельных угодий, поделённых на паи (доли) между работниками организации и другими землепользователями. В том случае, когда земельные угодья, числящиеся на балансе организации, поделены на паи (доли), тогда их стоимость относятся работникам организации земельные акции, и на счёте учёта основных средств эти земельные угодья учитываются персонально по каждому работнику, пенсионеру и другому землевладельцу. При уменьшении уставного капитала в связи с выходом части работников из организации и созданием крестьянских (фермерских) хозяйств должны быть пересмотрены учредительные документы организации. Владелец земельного пая (доли) может продать (передать) его другим землепользователям. Преимущественное право на приобретение этого земельного пая (акции) имеет хозяйство или его работник с обязательной регистрацией сделки в сельскохозяйственной организации. На счёте учёта основных средств эти операции отражаются только в аналитическом учёте списанием земельного пая с одного владельца на другого. В тех случаях, когда работник организации или другой землевладелец продёт свой земельный пай (акцию) хозяйству, то производится запись на счетах синтетического учёта. Налог на доходы физических лиц взимается с владельца земельной доли, если она находилась в его собственности менее трех лет и доход от продажи превысил один миллион рублей. В том случае, когда земельные угодья, числящиеся на забалансовом счёте, поделены на паи (доли), то они учитываются на данном счёте персонально по каждому работнику, пенсионеру и другому землевладельцу без разрезки в натуре. При выходе работника из сельскохозяйственной организации и создании крестьянского (фермерского) хозяйства, земельный пай выдают в натуре. В данном случае в системном бухгалтерском учёте никаких бухгалтерских записей не делается [11, с. 30]. На забалансовом счёте площадь земельных угодий организации уменьшается на земли, выделенные для образования крестьянского (фермерского) хозяйства [9, с. 3]. При поделении земельной доли сельскохозяйственной организацией земельной доли у своего работника или пенсионера и другого землевладельца учитываемой ранее на забалансовом счёте, площадь земельных угодий на данном счёте уменьшается и учитывается на счёте учёта основных средств.

Выбор правильного пути решения земельного вопроса, становление и развитие системы эффективного землепользования особенно важен для России, которая является самым крупным государством в мире по наличию земельных ресурсов. Использование международных стандартов при составлении финансовой отчетности дает возможность анализировать перспективы использования земельных угодий и рентных отношений в каждом конкретном случае, а также о целесообразности дальнейшей работы и ставит вопросы о методах интенсификации производственной деятельности на селе. Финансовая отчетность, составленная по МСФО, является пропуском на международный рынок товаров, услуг.

Список литературы

1. Клычова А.С., Клычова Г.С., Макунина И.В. Методические особенности бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 6. С. 21-28
2. Карагодин Д.А. Учёт земельных угодий в сельскохозяйственных организациях: проблемы и пути их решения // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» 2014. № 6 <http://naukovedenie.ru/PDF/37EVN614.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. ISSN 10.15862/37EVN614
3. Макунина И.В. Проведение технического аудита земель сельскохозяйственного назначения// В сборнике: Формирование среды для личностного и общественного развития. Сборник научных статей по материалам международной заочной научно-практической конференции. 2014. С. 10-12
4. Макунина И.В. Обоснование бухгалтерского учета земельных активов в организациях АПК//Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 1-2. С. 21-26.
5. Макунина И.В., Матчинов В.А. Современная автоматизированная форма бухгалтерского учета: задачи и пути использования в сельскохозяйственных организациях.// Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 5-6. С. 77-87.
6. Макунина И.В., Харчева И.В. Земельный актив как объект инвестиций в АПК// Современная экономика: проблемы и решения. 2013. № 12. С. 185-195.
7. Макунина И.В. Проблемы учета земельных активов в рыночных условиях// В сборнике: Организация инновационной деятельности в агропромышленном комплексе. Балаян О.Р. (редактор), Фирсова Е.А. (зам. редактора), Усанова З.И., Козырев В.В., Сударев Н.П., Есина Е.Н.(отв. секретарь). 2011. С. 81-83.
8. Макунина И.В. Земельные ресурсы Тверской области в системе зонального распределения// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. № 10. С. 83-84.
9. Миронцева А.В. Систематизация кадров в бухгалтерском учете // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 1-2. С. 10-12
10. Миронцева А.В. Миронцев Р.В. Приватизация в России: Перегрузка. //Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. № 28 (262). С. 30-38.
11. Постникова Л.В., Постникова Л.В. Проблемы учета капитальных вложений на коренное улучшение земель // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 9. С. 29-35

THE REALITY OF LAND ACCOUNTING IN AGRICULTURAL BUSINESS

I.V. Makunina¹, E.S. Grushko², N.G. Volodina³

^{1,3}Russian State Agrarian University - Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev, Moscow

²Tver State University, Tver

The authors describe the reality of land accounting today in agricultural business, (Russia was) the situation where the market has ceased to be economically feasible and moved to the state political decisions (sanctions of

the European Union and the United States) that does not correspond to all accepted theories and practices, previously existing in the history of the development of agricultural organizations. Now the land owner has to answer the questions "How should you run your business"? "How long will this period last? How should you account land assets? The article analyses quality and efficiency indicators in agricultural production. Applying the methods of economic analysis and statistics the authors have received a confirmation of direct relationship between the increase in the quality of production and accounting control in agricultural land use.

Keywords: *agriculture, food security, accounting, agricultural land, agricultural policy, the flax production.*

Об авторах:

МАКУНИНА Ирина Викторовна – доцент кафедры бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, г. Москва, e-mail: makunina_iv@list.ru

ГРУШКО Елена Сергеевна – кандидат экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета Тверского государственного университета, (170000, Тверь, Желябова, д. 33), e-mail: e-s1958@mail.ru

ВОЛОДИНА Наталья Геннадьевна – доктор экономических наук, профессор кафедры маркетинга РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 127550 г. Москва, ул. Тимирязевская, 49 E-mail: volodina@timad.ru

About the authors:

MAKUNINA Irina Viktorovna – associate Professor of Department "accounting", Russian Agrarian University-MTAA named after K. A. Timiryazev, Moscow, Russia, e-mail: makunina_iv@list.ru

GRUSHKO Elena Sergeevna – Philosophy Doctor in Economics, Head of Accounting Department, Tver State University, (33, Zhelaybova St. Tver, 170000), e-mail: e-s1958@mail.ru

VOLODINA Natal'ja Gennad'evna – doctor of economic Sciences, Professor in Department of marketing of Krasnoyarsk, Russian State agrarian University-MTAA named after K.A. Timiryazev 127550, Moscow, Timiryazevskaya street. E-mail: volodina@timad.ru

References

1. Klychova A.S., Klychova G.S., Makunina I.V. Metodicheskie osobennosti buhgalterskogo ucheta zemel' sel'skohozjajstvennogo naznachenija // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. 2014. № 6. S. 21-28
2. Paragodin D.A. Uchjot zemel'nyh ugodij v sel'skohozjajstvennyh organizacijah: problemy i puti ih reshenija // Internet-zhurnal «NAUKOVEDENIE» 2014. № 6 <http://naukovedenie.ru/PDF/37EVN614.pdf> (dostup svobodnyj). Zagl. s jekrana. Jaz. rus. DOI: 10.15862/37EVN614
3. Makunina I.V. Provedenie tehničeskogo audita zemel' sel'skohozjajstvennogo naznachenija// V sbornike: Formirovanie sredy dlja lichnostnogo i obščestvennogo razvitija. Sbornik nauchnyh statej po materialam mezhdunarodnoj zaochnoj nauchno-praktičeskoj konferencii. 2014. S. 23-32.

4. Makunina I.V. Obosnovanie buhgalterskogo ucheta zemel'nyh aktivov v organizacijah APK//Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie. 2015. № 1-2. S. 21-26.
5. Makunina I.V., Matchinov V.A. Sovremennaja avtomatizirovannaja forma buhgalterskogo ucheta: zadachi i puti ispol'zovanija v sel'skohozjajstvennyh organizacijah.// Buhuchet v sel'skom hozjajstve. 2015. № 5-6. S. 77-87.
6. Makunina I.V., Harcheva I.V. Zemel'nyj aktiv kak ob#ekt investicij v APK// Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija. 2013. № 12. S. 185-195.
7. Makunina I.V. Problemy ucheta zemel'nyh aktivov v rynochnyh slovijah // sbornike: Organizacija innovacionnoj dejatel'nosti v regional'nom agropromyshlennom komplekse Balajan O.R. (redaktor), Firsova E.A. (zam. redaktora), Usanova Z.I., Kozyrev V.V., Sudarev N.P., Esina L.N. (otv. sekretar'). 2011. S. 81-83.
8. Makunina I.V. Zemel'nye resursy Tverskoj oblasti v razreze regional'nogo raspredelenija// Jekonomika sel'skohozjajstvennyh i pereobratnyh predpriyatij. 2007. № 10. S. 83-84.
9. Mironceva A.V. Sistematizacija kadrov v buhgalterskom uchete // Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie. 2015. № 1-2. S. 14-20.
10. Mironceva A.V., Mironcev R.N. Privatizacija v Rossii: Perezagruzka. //Finansovaja analitika: problemy i reshenija. 2015. № 28 (262). S. 30-38.
11. Postnikova L.V., Postnikova D.D. Problemy ucheta kapital'nyh vlozhenij na korennoe uluchshenie zemel' // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. 2015. № 9. S. 29-35.