

■ ДУМКА МОЛОДОГО ВЧЕНОГО

УДК 567:332.2.021

ЗАВДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ РЕАЛІЗАЦІЇ СТРАТЕГІЧНИХ ЦІЛЕЙ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ РЕГУЛЮВАННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН ©

К.В. БУРКО,
асистент кафедри
бухгалтерського обліку,
Вінницький національний
аграрний університет
(м. Вінниця)

У статті представлено сучасний стан відносин у сфері землеволодіння і землекористування та окреслено основні стратегічні цілі державної політики щодо регулювання земельних відносин. Визначено, що однією з найважливіших умов удосконалення управління земельними ресурсами та земельними відносинами є поліпшення його інформаційного забезпечення, основою якого є дані бухгалтерського обліку. Враховуючи різноманітність характеристик землі, подальшу трансформацію відносин власності на землю та форм господарювання в аграрній сфері, розглядається необхідність дослідження завдань бухгалтерського обліку. Встановлено, що у системі бухгалтерського обліку знаходять відображення земельні ділянки; права користування земельними ділянками; капітальні витрати на поліпшення земель. Визначено, що найбільш чітко сформованими є завдання щодо обліку земельних ділянок. Запропоновано систематизувати завдання бухгалтерського обліку в сфері земельних відносин за видами обліку та за об'єктами бухгалтерського обліку.

Ключові слова: земля, земельні відносини, управління, стратегічні цілі, облік, об'єкти обліку, завдання обліку.

Табл. 2. Рис. 4. Літ. 12.

Постановка проблеми. Земельна реформа займає важливе місце в системі соціально-економічних перетворень країни. Сьогодні для формування земельних відносин важливим є удосконалення нормативно-правової та інформаційної бази в системі державного управління земельними ресурсами.

Участь держави у регулюванні використання земельних ресурсів на організаційно-правовому рівні повинна сприяти ефективному їх використанню. Досягнення стратегічних цілей державного регулювання земельних відносин здійснюється через реалізацію комплексу організаційних, фінансових та інформаційних заходів. Однією з найважливіших умов удосконалення управління земельними ресурсами та земельними відносинами є поліпшення його інформаційного забезпечення, основою якого є дані бухгалтерського обліку. Враховуючи різноманітність характеристик землі, подальшу трансформацію відносин власності на землю та форм господарювання в аграрній сфері, перед обліком постає низка нових завдань, які він має вирішувати.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Різноманітні підходи до формування і реалізації механізмів регулювання земельних відносин відображали у своїх роботах багато вітчизняних науковців, серед яких: Л.М. Бойко, В.А. Боклаг, Д.С. Добряк, Г.М. Калетнік [12], А.Г. Мартин, П.Т. Саблук, А.М. Третяк, М.М. Федоров, Г.І. Шарий та інші.

Бухгалтерський облік земельних ділянок та господарських операцій, які виникають у процесі їх використання – це проблема, якою займалися свого часу як зарубіжні, так і вітчизняні економісти. Із розвитком різних форм землеволодіння, землекористування, нових технологій у землеробстві інтерес до цієї теми також зростає. У даній сфері спектр наукових інтересів досить широкий. Глибокі наукові дослідження проблеми облікового забезпечення землекористування здійснили у своїх працях В.М. Жук [7], О.В. Ільчак [8], Я.П. Іщенко, Т.Г. Камінська [9], Н.Л. Правдюк [11], С.В. Скрипник [10] та багато інших. Вагомий внесок учених зроблено у розв'язання комплексу теоретичних, методологічних та практичних питань бухгалтерського обліку і контролю земельних ресурсів. Значні напрацювання здійснено з питань руху, оцінки, документального оформлення земельних ділянок та прав користування, відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності аграрних підприємств.

Незважаючи на значні досягнення в напрямку удосконалення відображення в обліку операцій із земельними ресурсами, залишається невизначеною система завдань, що стоять перед бухгалтерським обліком в умовах розширення господарських операцій у сфері земельних відносин та потреб управління.

Формулювання цілей статті. Мета статті полягає у визначенні та систематизації завдань бухгалтерського обліку в умовах реалізації стратегічних цілей державної політики регулювання земельних відносин на основі вивчення теоретичних та практичних аспектів землекористування в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Земельні відносини як складова виробничих відносин посідають особливе місце в суспільному виробництві і потребують цілеспрямованої координації дій, адекватних формам власності на землю, формам господарювання на ній та способам використання землі у всіх галузях економіки. Виходячи з цього, використання землі, а в широкому розумінні – земельних ресурсів, потребує цілеспрямованого державного управління. Крім того, в Україні управління земельними ресурсами є ключовою проблемою земельної реформи, яка була розпочата ще у 1990 році з прийняття Постанови Верховної Ради УРСР “Про земельну реформу” [1], та продовжує здійснюватися в напрямку проведення ефективної аграрної політики, що зазначено у стратегії сталого розвитку “Україна-2020” [2].

Визначальну роль у процесі реформування земельних відносин в Україні має держава, яка ініціює земельну реформу, визначає її стратегію та напрямки реалізації.

Впродовж більше 20 років проведення земельної реформи структура основних видів угідь земельного фонду країни зазнала певних змін. Відбуваються процеси роздержавлення та приватизації сільськогосподарських земель та земель іншого призначення. Створюються умови для розвитку різних форм господарювання на землі.

За даними Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру (табл. 1) на 01.01.16 р. загальна територія України складає 60354,9 тис. га. Основу земельного фонду складають сільськогосподарські землі (70,8%) і лісовкриті площі (17,6%). Площа сільськогосподарських угідь – 42726,4 тис. га, в тому числі: рілля – 32541,3 тис.га, пасовища – 5434,1 тис. га, сіножаті – 2406,4 тис. га, багаторічні насадження – 892,4 тис. га. [3].

Таблиця 1

Земельні угіддя України та їх зміни з 1990 року

| Види основних земельних угідь | Площа земель на 01.11. 1990 р. | | Площа земель на 01.01. 2016 р. | | Зміни за період 1990–2016 рр. (+, -) |
|---|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | усього, тис. га | % до загальної площі | усього, тис. га | % до загальної площі | |
| Сільськогосподарські землі | 43634,5 | 72,3 | 42726,4 | 70,8 | -908,1 |
| У т.ч. сільськогосподарські угіддя | 42030,3 | 69,6 | 41507,9 | 66,8 | -522,4 |
| з них: рілля | 33570,8 | 55,6 | 32541,3 | 53,9 | -1029,5 |
| багаторічні насадження | 1058,0 | 1,7 | 892,4 | 1,5 | -165,6 |
| природні кормові угіддя | 7396,5 | 12,3 | 7840,5 | 13,0 | 444,0 |
| перелоги | 5,0 | 0,0 | 233,7 | 0,4 | 228,7 |
| Інші сільськогосподарські землі | 1604,2 | 2,7 | 1218,5 | 2,0 | -385,7 |
| Ліси та інші лісовкриті площі | 10221,5 | 17,0 | 10633,1 | 17,6 | 412,6 |
| Забудовані землі | 566,6 | 0,9 | 2552,9 | 4,2 | 1986,3 |
| Відкриті заболочені землі | 916,1 | 1,5 | 982,3 | 1,6 | 66,2 |
| Сухі відкриті землі з особливим рослинним покривом | 32,1 | 0,1 | 13,2 | 0,1 | -18,9 |
| Відкриті землі без рослинного покриву або з незначним рослинним покривом (кам'янисті місця, піски, яри, інші) | 1492,7 | 2,5 | 1020,6 | 1,7 | -472,1 |
| Води (території, покриті поверхневими водами) | 2435,1 | 4,0 | 2426,4 | 4,0 | -8,7 |
| Інші землі | 1056,3 | 1,7 | - | - | -1056,3 |
| Разом (територія) України | 60354,9 | 100,0 | 60354,9 | 100,0 | x |

Джерело: розраховано автором за даними Державної служби з питань геодезії, картографії та кадастру

Реформування земельних відносин, передусім, передбачало трансформацію форм власності. Якщо станом на 1 січня 1990 р. усі землі України перебували у державній власності, то станом на 1 січня 2016 р. у власності держави залишилося 25,1% сільськогосподарських угідь, тоді як у приватній власності – 74,8%. Крім того, згідно з державними актами незначна частина знаходиться у комунальній (0,06%) та колективній власності (0,04%) (рис.1).

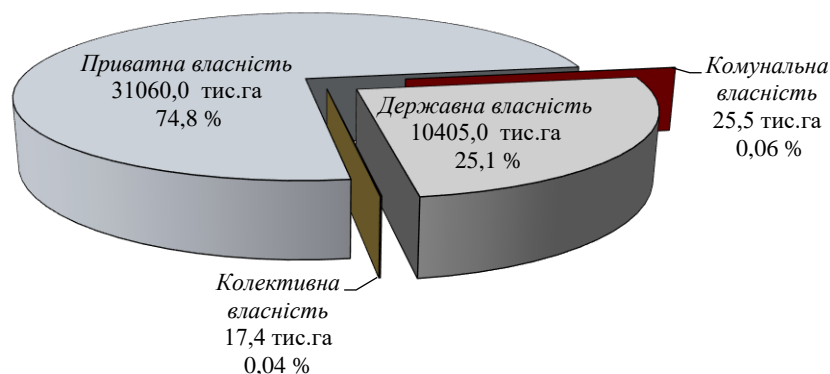


Рис. 1. Структура сільськогосподарських угідь за формами власності

Джерело: [4]

Станом на 01.01.2016 р. власниками права на земельну частку (пай) укладено 4337,6 тис. договорів оренди земельної частки (паю) на площу 14,3 млн гектарів (рис. 2).

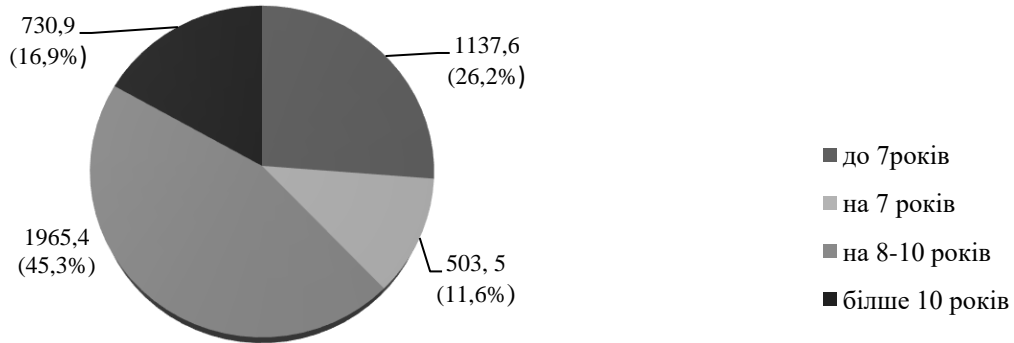


Рис. 2. Укладання договорів оренди земельних часток (паїв за строками дії, тис. шт.)
Джерело: [4]

За дослідженнями науковців [5] у вітчизняному агросекторі близько 20,7 млн га використовується сільськогосподарськими підприємствами різних організаційно-правових форм, тоді як решта 15,7 млн га, або 43,1% від загальної площі сільськогосподарських угідь, перебуває у громадян, яких традиційно відносять до категорії господарств населення. За 2000-2015 рр. питома вага господарств населення у землеволодінні зроста майже вдвічі – з 22,2% у 2000 р. до 43,1% на кінець 2015 р. [5].

Сьогодні в Україні діє мораторій на продаж земель сільськогосподарського призначення, у такому випадку функціонує лише ринок земель несільськогосподарського призначення. Крім того, під мораторій не підпадають 4 % сільськогосподарських земель України (рис. 3), до яких відносять землі для ведення особистого селянського господарства (крім “паїв”), для ведення підсобного сільського господарства, для індивідуального садівництва та ін. Із зняттям мораторію ринок сільськогосподарських земель стане найбільш вагомим, оскільки значна частина сільського населення України стала власником земель, а ведення товарного сільськогосподарського виробництва вимагає значних капіталовкладень.

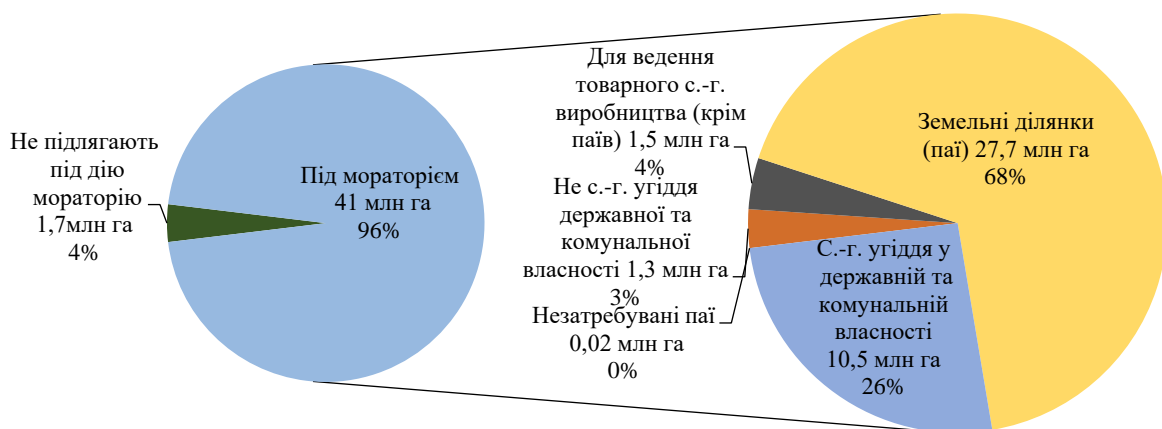


Рис. 3. Розподіл сільськогосподарських земель в Україні
Джерело: [6]

Отже, подальшими пріоритетами підвищення ефективності використання земельних ресурсів є проведення державної політики, зорієнтованої на раціональне використання та охорону земель, захист земельних ресурсів від деградації, збереження ландшафтного і біологічного різноманіття та забезпечення потреб населення і галузей економіки у земельних ресурсах. Формування виваженої державної політики має базуватися на прогнозуванні використання земельних ресурсів, яке полягає у визначенні стратегічного напрямку подальшого розвитку земельних відносин. Стратегія розвитку та використання земельних ресурсів на державному рівні в Україні передбачає розробку і забезпечення виконання загальнодержавних програми використання та охорони земель. У формуванні вищезгаданих програм та управлінні земельними відносинами важливе місце посідає бухгалтерський облік, який фіксує, обробляє та здійснює передачу інформації про правовий, господарський та природний стан земельних ресурсів власників та землекористувачів.

На думку В. М. Жука [7] важливість облікового забезпечення державного управління земельними відносинами та ресурсами доведена часом та практикою у розвинутих країнах. Без удосконалення бухгалтерського обліку земельних ділянок, без пошуку найбільш раціональних та ефективних методів обліку і контролю не можуть бути успішно вирішені і завдання земельної реформи в Україні. Автор зазначає, що метою бухгалтерського обліку земельних ділянок є надання відомостей про землю, необхідних для зовнішніх користувачів, з метою задоволення запитів суспільства щодо стану цієї частки національного багатства, кредитної та інвестиційної привабливості сільськогосподарських підприємств та запитів внутрішніх користувачів для управлінських рішень, спрямованих на забезпечення раціонального і ефективного використання земель [7].

Виходячи з поставленої мети, визначаються завдання бухгалтерського обліку земельних ділянок (табл. 2).

Таблиця 2

Завдання бухгалтерського обліку земельних ділянок

| Завдання бухгалтерського обліку | Автор | | | |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | Жук В.М.[7, с.118-119] | Ільчак О.В. [8, с.82] | Камінська Т.Г. [9, | Скрипник С.В. [10, |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Забезпечення документального оформлення і своєчасного відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з надходження, трансформації, продажу земельних угідь, а також інших операцій із землею | + | | | + |
| Створення умов та інформаційної бази для систематичного контролю за збереженням і поліпшенням якісних властивостей ґрунту, ефективністю використання земельних ділянок підприємства | + | | | |
| Контроль своєчасності і повноти відображення в облікових регістрах усіх господарських операцій, пов'язаних з наявністю і якістю земельних ділянок, а також щорічними кладеннями в капітальне поліпшення земель | + | | | + |

Продовження табл. 2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| Забезпечення об'єктивною інформацією для заповнення форм бухгалтерської звітності | + | | | |
| Контроль правильності сплати земельного податку і відображення цього в обліку | + | | | |
| Своєчасне і повне документальне оформлення та відображення в облікових регістрах прав власності та прав користування земельними ділянками | | + | | + |
| Контроль за раціональним використанням земельних ділянок | | + | | |
| Повне відображення витрат на капітальне поліпшення земель | | + | | |
| Формування необхідної інформації в обліку і звітності про інноваційний розвиток землеробства | | + | | |
| Забезпечення повноти і достовірності оцінки щодо наявності і використання земельних ресурсів | | + | | |
| Формування інформації про використання земельних ділянок у процесі органічного землеробства | | | + | |
| У рамках робочого плану рахунків передбачити окремі субрахунки та аналітичні рахунки до рахунків запасів, виробництва та готової продукції, доходів, витрат та фінансових результатів, на яких відобразатимуться операції з виробництва і реалізації органічної продукції | | | + | |
| В управлінському обліку здійснити класифікацію витрат, яка б найповніше б відображала розподіл витрат та забезпечувала б прийняття адекватних управлінських рішень. Найдоцільнішим, на наш погляд, є поділ витрат за статтями та напрямками виробництва – органічним та звичайним | | | + | |
| Для ефективного здійснення контролю за органічним землекористуванням визначити окремі центри відповідальності та розподілити обов'язки між керівниками відповідних підрозділів підприємства | | | + | |
| Розробити систему документообороту та внутрішньої звітності для оперативного реагування і контролю органічного виробництва | | | + | |
| Достовірна оцінка в балансі та звітності | | | | + |

Джерело: сформовано автором з використанням [7, 8, 9, 10]

Об'єкти бухгалтерського обліку є цінними джерелами інформації у сфері земельних відносин. За твердженням Н.Л. Правдюк та Я.П. Іщенко, земля є матеріальним об'єктом, який зазнає практичного впливу з боку людини та представляє інформаційну цінність на всіх рівнях управління. Відокремлене відображення землі як активу в обліку та фінансовій звітності в значній мірі формує суспільну думку про важливість та значимість цього майна. Недостатня увага, що приділяється обліку землі у вітчизняній практиці, призводить до неналежного інформаційного забезпечення управління цим стратегічним ресурсом та веде до його знецінення [11, с. 224].

Сьогодні у системі бухгалтерського обліку знаходять відображення такі об'єкти земельних відносин: земельні ділянки; права користування земельними ділянками; капітальні витрати на поліпшення земель. Як показують дослідження, в економічній літературі увага приділяється завданням щодо обліку земельних ділянок. Однак, беручи до уваги те що наразі за правилами обліку в Україні та залежно від способу використання земельна ділянка може перебувати у трьох статусах (основний засіб, інвестиційна нерухомість та необоротний актив, утримуваний для продажу). Для

ведення своєї господарської діяльності підприємства використовують власні землі та залучені, на відміну від повного права власності на земельні ресурси, право користування земельними ділянками реалізується у вигляді права оренди, права постійного користування, сервітуту, емфітевзису та суперфіції, відповідно, коло облікових завдань розширюється і вони потребують чіткої систематизації.

Залишаються невизначеними завдання оцінки та відображення в обліку якості земельних ресурсів, що пов'язане з відсутністю належного облікового забезпечення якості земельних ресурсів, невизначеністю окремих теоретичних положень.

Активно у аграрному секторі розвиваються інноваційні та екологічно безпечні напрямки. До інноваційних технологій належить органічне (екологічне) землеробство. Основною інформаційною базою для управління інноваційною діяльністю має стати управлінський облік, який є інтегрованою системою інформації, завдання якого щодо обліку виробництва органічної продукції в перспективі мають бути чітко визначені.

Зважаючи на те, що процес збору та узагальнення облікової інформації для потреб управління земельними відносинами є складним та багаторівневим, виникає потреба у визначенні та систематизації завдань за окремими об'єктами та видами обліку (рис. 4).

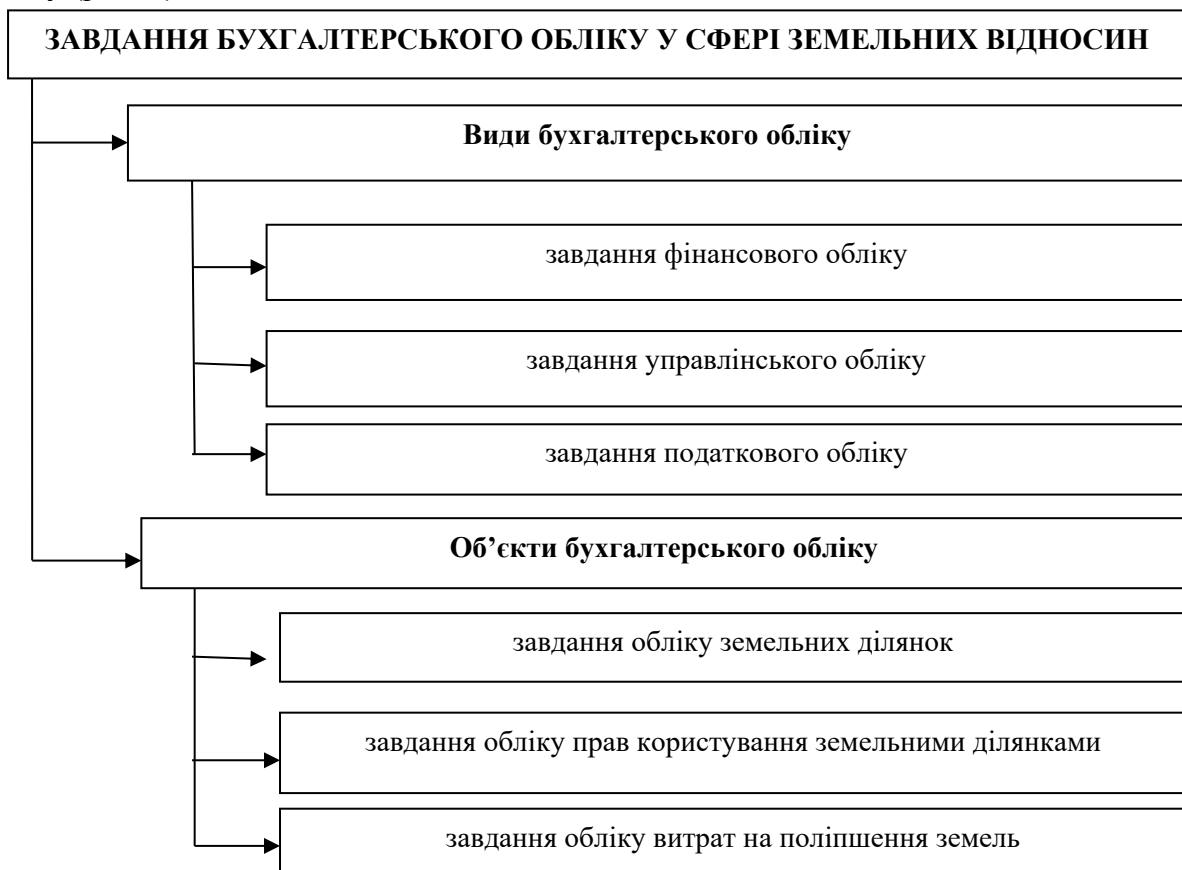


Рис. 4. Завдання бухгалтерського обліку у сфері земельних відносин

Джерело: розроблено автором

На наш погляд, для ефективного, оперативного та якісного виконання завдань бухгалтерського обліку необхідна не тільки їх систематизація, але й деталізація. Так, в обліку витрат на поліпшення земель можемо виділити такі завдання:

- формування інформації про кількість, якість земельних часток (паїв), стан розрахунків з орендної плати за їх користування та відображення її у формах звітності з метою проведення аналізу та управлінського контролю за рухом земельних ділянок (паїв);
- здійснення інвентаризації усіх земель, які належать підприємству як на правах власності, так і на правах користування та оренди;
- відображення у первинних документах інформації для аналітичного обліку, на підставі якої формуються висновки про ступінь ефективності та цільове використання земель управлінським персоналом підприємства;
- здійснення аналітичного обліку на рівні окремого поля і ділянки з метою проведення оцінки й аналізу ефективності використання земель;
- здійснення детального обліку витрат на поліпшення земель сільськогосподарського призначення для потреб управління;
- розмежування в обліку прямих та непрямих витрат щодо поліпшення земель;
- розмежування в обліку джерел фінансування капітальних витрат на поліпшення земель;
- контроль за дотриманням договірних відносин між орендарем і орендодавцем щодо умови покращення земель та відображення в обліку відшкодування орендарю витрат на такі заходи.

Однією з передумов запровадження ефективної системи облікових робіт щодо операцій, пов'язаних із землею та її використанням, є широке застосування сучасних інформаційних технологій. Функціонування автоматизованої системи бухгалтерського обліку як складової частини інформаційної системи управління підприємством призводить до інтеграції усіх видів обліку, контролю в єдиному інформаційному просторі, відкриває нові можливості перед усіма ланками управління та вимагає підвищення професійних навиків облікових працівників.

Висновки. На сьогодні окреслення ролі бухгалтерського обліку у системі управління земельними ресурсами та земельними відносинами, визначення його мети і завдань залишаються найбільш дискусійними питаннями, які загострюються і потребують вирішення, що зумовлено еволюційними змінами та стратегічними цілями державної політики регулювання земельних відносин.

Земля – це дуже складний об'єкт через свою природу, тому для визначення облікових завдань необхідне об'єднання знань економічного, правового, екологічного та соціального напрямів з метою переосмислення цілей, завдань земельної реформи та зміни незадовільного стану земельних відносин у перспективі.

Недосконалість законодавчого регулювання земельних відносин в Україні не дає можливості чіткого формулювання завдань обліку та визначення шляхів їх реалізації з метою надання інформації для управління на різних рівнях.

Запропонована систематизація завдань бухгалтерського обліку у сфері земельних відносин за його видами спрямована на підвищення якості, аналітичності та оперативності облікової інформації.

У подальшому поглибленого дослідження вимагає конкретизація та систематизація завдань щодо бухгалтерського обліку земельних ділянок та прав користування ними.

Список використаних джерел

1. Про земельну реформу: Постанова Верховної Ради Української РСР від 18 грудня 1990 року № 563-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

2. Про Стратегію сталого розвитку “Україна – 2020” [Електронний ресурс]: Указ Президента України від 12.01.2015 р. № 5/2015. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
3. Україна – 2016: сучасний стан земельного фонду в цифрах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://agravery.com>.
4. Земельні ресурси [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minagro.gov.ua>.
5. Кернасюк Ю.В. Сучасний вимір агросектору [Електронний ресурс] / Ю.В. Кернасюк // Агробізнес сьогодні. – 2016. – № 20. – Режим доступу: <http://www.agro-business.com.ua>.
6. Нізалов Д. Земельна реформа [Електронний ресурс] / Д. Нізалов, К. Івінська, С. Кубах, О. Нів’євський. – Режим доступу: <https://voxukraine.org>.
7. Жук В.М. Обліково-аналітичне забезпечення земельних відносин / В.М. Жук // Агроінком. – 2011. – № 7-9. – С. 116-121.
8. Ільчак О.В. Бухгалтерський облік і контроль земельних ресурсів сільського господарства: дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Ільчак Ольга Вікторівна; НУБІП. – К., 2015. – 234 с.
9. Камінська Т.Г. Обліково-аналітичне забезпечення фінансового менеджменту в сільськогосподарських підприємствах [монографія] / [Камінська Т.Г., Шатковська Л.С., Шиш А.М. та ін.] / за заг. ред. Т. Г. Камінської. – К.: ЦП “Компринт”, 2013. – 329 с.
10. Скрипник С.В. Ключові питання обліку і оподаткування земельних ділянок сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів / С.В. Скрипник // Економіка і суспільство. Мукачівський державний університет. – 2016. – № 2. – С.738-743.
11. Правдюк Н.Л. Особливості земель сільськогосподарського призначення як об’єкта бухгалтерського обліку / Н.Л. Правдюк, Я.П. Іщенко // Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Серія Економічні науки. – 2012. – Випуск 1 (56). – С. 211-217.
12. Калетнік Г.М. Перспективи розвитку земельних відносин та ринку землі в Україні [Електронний ресурс] / Г.М. Калетнік, С.В. Козловський, В.М. Ціхановська // Агросвіт. – 2012. – № 12. – С. 2-6. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>.

Список використаних джерел у транслітерації/References

1. Pro zemelnu reformu: Postanova Verkhovnoi Rady Ukrainskoi RSR vid 18 hrudnia 1990 roku № 563-XII [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon1.rada.gov.ua>.
2. Pro Stratehiiu staloho rozvytku “Ukraina – 2020” [Elektronnyi resurs]: Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 12.01.2015 r. № 5/2015. – Rezhym dostupu: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
3. Ukraina – 2016: suchasnyi stan zemelnoho fondu v tsyfrakh [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://agravery.com>.
4. Zemelni resursy [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <http://minagro.gov.ua/node/21346>
5. Kernasiuk Yu.V. Suchasnyi vymir ahrosektoru [Elektronnyi resurs] / Yu.V. Kernasiuk // Ahrobiznes sohodni. – 2016. – № 20. – Rezhym dostupu: <http://www.agro-business.com.ua>.

6. Nizalov D. Zemelna reforma [Elektronnyi resurs] / D. Nizalov, K. Ivinska, S. Kubakh, O. Nivievskiy. – Rezhym dostupu: <https://voxukraine.org>.
7. Zhuk V.M. Oblikovo-analitychne zabezpechennia zemelnykh vidnosyn / V.M. Zhuk // Ahroinkom. – 2011. – № 7-9. – Pp. 116-121.
8. Ilchak O.V. Bukhhalterskyi oblik i kontrol zemelnykh resursiv silskoho hospodarstva: dys. ... kand. ekon. nauk : 08.00.09 / Ilchak Olha Viktorivna; NUBIP. – K., 2015. – 234 p.
9. Kaminska T.H. Oblikovo-analitychne zabezpechennia finansovoho menedzhmentu v silskohospodarskykh pidpriemstvakh [monohrafiia] / [Kaminska T.H., Shatkovska L.S., Shysh A.M. ta in.] / za zah. red. T.H. Kaminskoi. – K.: TsP “Komprynt”, 2013. – 329 p.
10. Skrypnyk S.V. Kliuchovi pytannia obliku i opodatkuvannia zemelnykh dilianok silskohospodarskykh obsluhovuiuchykh kooperatyviv / S.V. Skrypnyk // Ekonomika i suspilstvo. Mukachivskiy derzhavnyi universytet. – 2016. – № 2. – Pp. 738-743.
11. Pravdiuk N.L. Osoblyvosti zemel silskohospodarskoho pryznachennia yak obiekta bukhhalterskoho obliku / N.L. Pravdiuk, Ya.P. Ishchenko // Zbirnyk naukovykh prats Vinnytskoho natsionalnoho ahrarnoho universytetu. Serii Ekonomichni nauky. – 2012. – Vypusk 1 (56). – Pp. 211-217.
12. Kaletnik H. M. Perspektyvy rozvytku zemelnykh vidnosyn ta rynku zemli v Ukraini [Elektronnyi resurs] / H. M. Kaletnik, S. V. Kozlovskiy, V. M. Tsikhanovska // Ahrosvit. – 2012. – № 12. – Pp. 2-6. – Rezhym dostupu: <http://nbuv.gov.ua>.

ANNOTATION

ACCOUNTING TASKS IN TERMS OF REALIZATION OF STRATEGIC OBJECTIVES OF STATE POLICY ON LAND RELATIONS REGULATIONS

BURKO Kateryna,
Lecturer of Accounting Department,
Vinnytsia National Agrarian University
(Vinnytsia)

The current state of relations in the sphere of land ownership and land use, and the main strategic objectives of state policy on the regulation of the land relations are determined in the article. It is defined that one of the most important conditions of enhancement of management of land resources and land relations is improvement of its information support which is based on accounting data. Taking into account a variety of characteristics of land, further transformation of the relations of land ownership and forms of managing in the agrarian sphere are considered. It is established that land plots find reflection in the system of financial accounting; rights to use the plots of land; capital expenditure for land improvement. It is determined that the most clearly defined problem is the registration of land plots. It is proposed to systematize the tasks of accounting in the field of land relations by types of accounting and accounting objects.

Keywords: land, land relationships, management, strategic objectives, accounting, accounting objects, aims of accounting.

Tabl. 2. Fig. 4. Lit. 12.

**АННОТАЦИЯ
ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ
СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ
РЕГУЛИРОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

***БУРКО Екатерина Владимировна,
ассистент кафедры бухгалтерского учёта,
Винницкий национальный аграрный университет
(г. Винница)***

В статье представлено современное состояние отношений в сфере землевладения и землепользования и определены основные стратегические цели государственной политики по регулированию земельных отношений. Определено, что одним из важнейших условий совершенствования управления земельными ресурсами и земельными отношениями является улучшение его информационного обеспечения, основой которого являются данные бухгалтерского учёта. С учётом разнообразия характеристик земли, дальнейшей трансформации отношений собственности на землю и форм хозяйствования в аграрной сфере рассматривается необходимость исследования задач бухгалтерского учёта. Установлено, что в системе бухгалтерского учёта находят отражение земельные участки; права пользования земельными участками; капитальные затраты на улучшение земель. Определено, что наиболее чётко сформированной является задача по учёту земельных участков. Предложено систематизировать задачи бухгалтерского учёта в сфере земельных отношений по видам учёта и по объектам бухгалтерского учёта.

Ключевые слова: земля, земельные отношения, управление, стратегические цели, учёт, объекты учёта, задачи учёта.

Табл. 2. Рис. 4. Лит. 12.

Інформація про автора

БУРКО Катерина Володимирівна – асистент кафедри бухгалтерського обліку, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: k.burko@i.ua).

BURKO Kateryna – Lecturer of the Accounting Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: k.burko@i.ua).

БУРКО Екатерина Владимировна – ассистент кафедры бухгалтерского учёта, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: k.burko@i.ua).

