

## БОНИТИРОВКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ОРОШАЕМЫХ ЗЕМЕЛЬ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ

Шавва К.И. (*Одесская государственная академия строительства и архитектуры, г. Одесса*)

**В работе рассматриваются вопросы бонитировки и экономические оценки орошаемых земель, а также методика денежной оценки поливных земельных участков.**

В статье 14 конституций Украины записано, что: «Земля является основным национальным богатством, которое находится под собой охраной государства». Поэтому, рациональное использование сельскохозяйственных угодий требует глубокого и всестороннего изучения земельных ресурсов и выявления действительного и потенциального уровня производительной способности земли. Это имеет большое народно-хозяйственное значение, так как земли районов и отдельных хозяйств по своему природному и экономическому плодородию не одинаковы.

Важнейшими составными частями государственного земельного кадастра Украины являются: а) бонитировка почв; б) экономическая оценка земель; в) денежная оценка отдельных участков, которые применительно к орошаемым землям в настоящее время недостаточно изучены и исследованы.

На почвенной карте Украины показаны 52 почвенных вида, в том числе 11 разновидностей черноземных почв.

Земля в сельском хозяйстве играет роль главного средства производства, а в масштабе государства главного национального богатства, которое находится под особой охраной государства.

Здесь она выступает как средство труда и как предмет труда. Как средство производства земля имеет специфические особенности:

1. это такое средство производства, которое ограничено в пространстве;
2. она не может быть заменена другими средствами производства;
3. это такой предмет труда, который нельзя перемещать;
4. земля при правильном ее использовании, в отличие от других средств производства, не изнашивается;

5. различные участки земли характеризуются различным качеством.

Качество земли как средства производства в сельском хозяйстве определяется прежде всего ее плодородием.

Различают естественные и экономическое плодородие, абсолютное и относительное плодородие почвы.

Естественное плодородие определяется физическими, химическими и биологическими свойствами почвы, а также другими природными условиями, оказывающими влияние на рост и развитие сельскохозяйственных растений.

Экономическое плодородие представляет собой единство естественного и искусственного плодородия. Оно является результатом воздействия труда на землю.

Абсолютное плодородие характеризуется урожайностью сельскохозяйственных культур с единицы площади, а относительное – количеством продукции, получаемой в расчете на единицу затрат на том или ином участке земли.

В основе бонитировки сельскохозяйственных угодий и их экономической оценки, а также при денежной оценке отдельных земельных участков, используются средние за последние 3-5 лет рыночные цены на все виды сельскохозяйственной продукции, сложившиеся в том или ином районе Украины.

Бонитировка почв – это сравнительная оценка качества почв по их основным природным свойствам, которые имеют стабильный характер и существенно влияют на урожайность сельскохозяйственных культур, выращиваемых в конкретных природно-климатических условиях.

Бонитировка почв проводится по 100-балльной шкале. Высшим баллом оцениваются почвы с лучшими природными свойствами, имеющие наибольшую природную продуктивность (урожайность) той или иной культуры.

Экономическая оценка земель – это оценка земли как природного ресурса и средства производства в сельском хозяйстве или как пространственного базиса в общественном производстве по показателям, характеризующим продуктивность земель, эффективность их использования и доходность с единицы площади.

Экономическая оценка земель разного назначения производится для сравнительного анализа эффективности их использования.

Экономическая оценка сельскохозяйственных земель определяется в денежном выражении на 1 гектар, в гр/га.

Денежная оценка земельных участков (в соответствии со статьей 201 Земельного кодекса Украины), которая осуществляется для:

1) денежная оценка земельных участков, которая определяется на рентной основе;

2) в зависимости от назначения и порядка проведения денежная оценка земельных участков может быть нормативной и экспертной;

3) нормативная денежная оценка земельных участков используется для определения размера земельного налога, а так же потерь сельскохозяйственного и лесного хозяйственного производства, а также для экономического стимулирования рационального использования и охраны земель;

4) экспертная денежная оценка используется при осуществление гражданско-правовых сделок в отношении земельных участков;

5) денежная оценка земельных участков проводится по методике, утвержденной Кабинетом Министров Украины, в основе которой принят рентный доход.

Бонитировка различных видов почв проводится в два этапа.

На первом этапе составляется оценочная шкала в баллах природных свойств для каждого вида почвы с учетом мощности, гумусного горизонта, количества содержащегося в ней гумуса, содержание в почве N, P, K и т.д.

На втором этапе составляется оценочная шкала в баллах для каждого вида почвы по среднегодовой урожайности той или иной сельскохозяйственной культуры на поливных землях.

Результаты оценки природных свойств различных видов почв показаны в таблице 1.

Бонитет различных почв по их природным свойствам определяется по формулам:

$$B_{ji} = \frac{\sum \delta_i}{K}; \text{баллов} \quad (1)$$

$$\delta_i = \frac{P_o \cdot 100}{P_s}; \text{баллов}, \quad (2)$$

где  $B_{ji}$  - бонитет  $j^{\text{й}}$  почвы для  $i^{\text{й}}$  культуры, баллов;  $\sum \delta_i$  - бонитировочный балл отдельного диагностического свойства почвы, который вычисляется по всем отобраным признакам, баллов;  $K$  - количество отобранных свойств почвы, для ее оценки;  $P_o$  - значение оцениваемого признака, в баллах;  $P_s$  - значение того же признака эталонных почв.

Вторая бонитировочная шкала составляется по данным средней урожайности культур на оцениваемых почвах. При этом величина урожая на эталонной почве принимается за 100 баллов. Баллы остальных почв определяются по формуле:

$$B_j^y = \frac{Y_{oi} \cdot 100}{Y_{\sigma i}}; \text{баллов}, \quad (3)$$

где  $B_j^y$  - оценочный балл  $j^{\text{й}}$  почвы по урожайности;  $Y_o$  - величина урожайности той или иной культуры на оцениваемых почвах, ц/га;  $Y_{\sigma}$  - величина урожайности той или иной культуры на эталонных почвах, ц/га.

На заключительном этапе увязываются бонитировочные шкалы по свойствам почвы и урожая.

Для территории с несколькими разновидностями почв вычисляется средневзвешенный балл земли по формуле:

$$B = (S_1 \cdot a_1 + S_2 \cdot a_2 + \dots + S_n \cdot a_n) \cdot \alpha \cdot \beta \cdot c \cdot d, \quad (4)$$

где  $B$  - общий средневзвешенный балл земли;  $a_n$  - баллы бонитета отдельных почв;  $S_n$  - площади отдельных видов почв;  $\alpha, \beta, c, d$  - поправочные коэффициенты на рельефе, климат и другие природные явления и условия данной местности.

Оценка почв пашни по природным свойствам и урожайности озимой пшеницы на различных почвах поливных земель показана в таблице 1.

Таблица 1

Почвенные типы и грунты	Балл бонитета, %	Оценочный балл по урожайности
1. Черноземы выщелоченные и оподзоленные среднемошные и мощные	98	95
2. Черноземы выщелоченные и оподзоленные маломошные	91	87
3. Черноземы обыкновенные среднемошные и мощные и т.д.	91	88

Для учета свойств, ограничивающих плодородие, умножают балл бонитета почвы на соответствующий поправочный коэффициент, приведенные в таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2

Поправочные коэффициенты на засоленность почв

Степень солонцеватости	Черноземы обыкновенные и южные	Каштановые почвы
Несолонцеватые	1,00	1,00
Слабосолонцеватые	0,85	0,82
Среднесолонцеватые	0,70	0,68
Сильносолонцеватые	0,55	0,52

Таблица 3

Поправочные коэффициенты на механический состав почв по Н.А. Качинскому

Почвы	Механический состав почв					
	Глинистые	Тяжелосуглинистые	Среднесуглинистые	Легкосуглинистые	Супесчаные	Песчаные мелкозернистые
1. Черноземы типичные, обыкновенные, выщелочные	1,0	0,9	0,8	0,6	0,4	0,3
2. Черноземы южные	0,9	1,0	0,8	0,7	0,5	0,3
3. Темно-каштановые	0,8	1,0	0,9	0,7	0,6	0,3
4. Каштановые и светлокаштановые	0,7	0,9	1,0	0,8	0,6	0,3

Таблица 4

Поправочные коэффициенты на степень смывости и эродированности почв

Почвы	Степень смывости		
	Слабая	Средняя	Сильная
Серая лесная	0,8	0,7	0,5
Темно-серые лесные	0,8	0,7	0,5

Почвы	Степень смытости		
	Слабая	Средняя	Сильная
Черноземы			
Оподзоленные	0,8	0,7	0,5
Выщелоченные	0,8	0,7	0,5
Типичные	0,9	0,8	0,5
Обыкновенные	0,8	0,6	0,4
Южные	0,8	0,6	0,4

В качестве примера результаты оценки различных видов почв пашни по их природным свойствам и урожайности сельскохозяйственных культур показаны в таблице 5.

Таблица 5

№	Почвенные разности	Балл бонитета	Балл по урожайности с/х культур
1	Чернозем типичный, выщелоченный	90	85
2	Чернозем южный	85	88
3	Чернозем обыкновенный	91	87
...	...	...	...

Метод расчета баллов оценки почв по элементам плодородия для каждого типа почв производится по формуле:

$$B_{jэ.п} = \left( \frac{\gamma_1 \cdot 100}{\gamma_{1эп}} + \frac{\gamma_2 \cdot 100}{\gamma_{2эп}} + \dots + \frac{\gamma_n \cdot 100}{\gamma_{нэп}} \right) / K; \quad (5)$$

где  $B_{jэ.п}$  - общий оценочный балл  $j^й$ , баллов;  $\gamma_1, \gamma_2, \gamma_n$  - значения содержания  $i^x$  элементов плодородия в почве. Следующий уровень содержания  $i^x$  элементов плодородия - гумуса, толщины плодородного слоя почвы, питательных веществ и т.п.;  $\gamma_{iэп}$  - содержание в почве  $i^x$  элементов плодородия на эталонных почвах в среднем по району;  $K$  - общее число оценочных показателей элементов плодородия, по которым производится определение качества почв.

Покажем на условном примере метод расчета баллов почв по элементам плодородия какого-то хозяйства. Почвы этого хозяйства имеют следующий уровень элементов плодородия: гумуса – 3,2; сумма поглощенных оснований – 3,5; содержание доступного фосфора – 3,5, калия – 4,1 и произведение величины рН на степень насыщения основания – 1,68.

В среднем по району (области) уровень этих элементов плодородия соответственно составляет: гумуса – 5,1; сумма поглощенных оснований – 4,2; содержание доступного фосфора – 4,1, калия – 5,3 и произведение величины рН на степень насыщения основания – 2,3.

Поставив эти исходные данные в уравнение (4) получим балльную оценку почв этого хозяйства по элементам плодородия, которая равна:

$$B_{э.п} = \frac{3,2 \cdot 100}{5,1} + \frac{3,5 \cdot 100}{5,2} + \frac{3,5 \cdot 100}{4,1} + \frac{4,1 \cdot 100}{5,3} + \frac{1,68 \cdot 100}{2,3} = 76,38 \text{ балла}$$

Оценка данной почвы по элементам плодородия составляет 73 балла.

Под экономической оценкой земли понимается сравнительная ценность земли как основного средства производства. Она предполагает оценку по плодородию и по положению отдельных участков. Критерий оценки – средняя за 5 лет урожайность той или иной сельскохозяйственной культуры и величину чистого дохода на единицу площади. Предполагается сравнивать земли по стоимости валовой продукции и чистому доходу, получаемому от растениеводства.

Оценка земли ведется в баллах, выраженных количественное сравнение плодородия и положения данного участка с участком, принимаемым за базу, т.е. имеющим при стобалльной шкале оценку 100 баллов.

Если обозначить стоимость валовой продукции с данного участка через ВП, а с участка, приняты за базу, через ВП<sub>100</sub>, то балл (Б) можно определить по формуле:

$$B = \frac{ВП}{ВП_{100}} \cdot 100, \text{баллов} \quad (6)$$

При оценки земли по чистому доходу (ЧД) балл будет определяться по формуле:

$$B = \frac{ЧД}{ЧД_{100}} \cdot 100, \text{баллов} \quad (7)$$

где ЧД – чистый доход с 1 га данного участка, а ЧД<sub>100</sub> – чистый доход с участка, имеющий балл 100.

Для учета в оценке участка земли не только плодородия, но и его местоположения при определении балла по чистому доходу надо считать прирост транспортных расходов и на этой основе определить влияние этого прироста на величину балла.

Если при определенных производственных условиях размер чистого дохода с единицы площади равен ЧД, то при возрастании транспортных расходов, связанных с изменением положения, на величину  $\Delta H$ , на эту же величину изменится  $\Delta \text{ЧД}$ .

Выражение в процентах этого уменьшения чистого дохода составит:

$$\left(1 - \frac{\text{ЧД} - \Delta H}{\text{ЧД}}\right) \cdot 100. \quad (8)$$

Если оценочный балл участка по плодородию  $B$ , то уменьшение балла в связи с увеличением транспортных расходов (с учетом местоположения участка) составит:

$$\Delta B = B \cdot \left(1 - \frac{\text{ЧД} - \Delta H}{\text{ЧД}}\right) = \frac{B(\text{ЧД} - \Delta H)}{\text{ЧД}}, \text{баллов.}$$

Оценочный балл с учетом как плодородия так и положения участка  $B_1$  составит:

$$B_1 = B - \Delta B \cdot \left(1 - \frac{\text{ЧД} - \Delta H}{\text{ЧД}}\right), \text{баллов} \quad (9)$$

Оценка мелиорируемых земель производится с учетом их плодородия, местоположения, а также потребных капитальных вложений на строительство мелиоративной системы.

Применение орошения на сельскохозяйственных угодьях (землях) позволяет получать в два и более раз сельскохозяйственной продукции.

В настоящее время отсутствует инженерная методика бонитировки и экономической оценки мелиорируемых земель.

$$B = B_{пр}^b + B_{эк}^{эк}, \text{балл}$$



Размер дополнительных транспортных затрат определяется на 1 га условной (100-балльно) пашни по следующим формулам:

$$T = \frac{K \cdot P \cdot C}{\Pi}, \quad (10)$$

где  $T$  - транспортные расходы на 1 га условной пашни, грн/га;  $K$  - количество перевозимой продукции, т (товарная продукция хозяйства, нефтепродукты, минеральные и органические удобрения, корма, перевозка растениеводческой продукции для реализации и переработки и т.п.);  $P$  - расстояние от центра хозяйства до основного пункта сдачи продукции и закупки промышленных товаров, км;  $C$  - себестоимость 1 т (берется в среднем по Украине);  $\Pi$  - площадь условной пашни в хозяйстве, га.

Зная цену оценочного балла в стоимостном выражении по чистому доходу и транспортные затраты на 1 га (грн/га) находим окончательный размер поправки в баллах по формуле:

$$\Pi = \frac{T}{\text{Ш}}, \quad (11)$$

где  $\Pi$  - поправка к среднему бонитету хозяйства в минус баллах;  $T$  - транспортные затраты на 1 га, грн/га;  $\text{Ш}$  - цена балла по чистому доходу, грн/балл.

Денежная оценка земель сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов, утвержденной Кабинетом Министров Украины [1,2].

Для определения денежной оценки земель Украины определяется дифференциальный рентный доход с пахотных земель с экономической оценкой по производству зерновых культур (в центрах) по формуле:

$$P_{\text{дн}} = \frac{Y \cdot \text{Ц} - 3 - 3 \cdot K_{\text{нр}}}{\text{Ц}}, \quad (12)$$

где  $P_{\text{дн}}$  - дифференциальный рентный доход с гектара пахотных земель, ц/га;  $Y$  - урожайность зерновых с одного гектара, ц/га;  $\text{Ц}$  - цена реализации центнера зерна, грн/ц;  $3$  - производственные затраты на гектар, грн/га;  $K_{\text{нр}}$  - коэффициент нормы рентабельности, который равен 0,35.

Кроме дифференциального рентного дохода в сельском хозяйстве получают абсолютный рентный доход (в центнерах), который получают на худших землях.

Общий рентный доход, определяется как сумма дифференциального и абсолютного рентных доходов.

Денежная оценка пахотных земель, земель многолетних насаждений, сенокосов и пастбищ, определяется на основе соотношений дифференциальных рентных доходов этих угодий и рентного дохода на пахотных землях с экономической оценкой по урожайности зерновых культур по формуле (в центнерах):

$$P_{дн}(б),(с),(п) = \frac{P_{дн} \cdot P(б)(с)(п)}{P_д}, \quad (13)$$

где  $P_{дн}(б),(с),(п)$  - дифференциальный рентный доход с гектара под многолетними насаждениями (б), природным сенокосам (с) и пастбища (п), в центнерах;  $P_{дн}$  - дифференциальный рентный доход с гектара пахотных земель, в центнерах;  $P(б),(с),(п)$  - дифференциальный рентный доход с гектара под многолетними насаждениями (б), природным сенокосам (с) и пастбища (п), с экономической оценкой земель в гривен на га;  $P_д$  - дифференциальный рентный доход с гектара пахотных земель с экономической оценкой по урожайности зерновых культур, в грн.

Денежная оценка пахотных земель, земель под многолетними насаждениями, природными сенокосами и пастбищами в Украине назначается как произведение годового рентного дохода на экономическую оценку по урожайности зерновых культур, цены на зерно и срока капитализации рентного дохода (в годах), который установлен на уровне 33 лет, определяется по формуле:

$$\Gamma_{оз} = P_{здн} \cdot Ц \cdot T_k, \text{ грн/га} \quad (14)$$

где  $\Gamma_{оз}$  - денежная оценка гектара пахотных земель, земель под многолетними насаждениями, природными сенокосами и пастбищами в Украине в центнерах, ц/га;  $P_{здн}$  - общий рентный доход на пахотных землях, землях под многолетними насаждениями, природными сенокосами и пастбищами в Украине, в центнерах;  $T_k$  - срок капитализации рентного дохода (в годах), который составляет 33 года.

Согласно статье 4 Закона Украины «О плате за землю» использование земли в Украине платное. Плата за землю взимается в виде земель-

ного налога или арендной платы, определяемой в зависимости от денежной оценки земель [18].

Владельцы земли и землепользователи, кроме арендаторов, уплачивают земельный налог.

Ставки земельного налога с одного гектара сельскохозяйственных угодий устанавливаются в процентах от их денежной оценки в следующих размерах:

- а) для пахотных земель, лугов и пастбищ – 0,1;
- б) для многолетних насаждений – 0,03.

Плата за земли населенных пунктов установлена в размере одного процента от их денежной оценки.

Методика экономической (денежной) оценки орошаемых участков земель сельскохозяйственных угодий включает две составные части:

а) денежную оценку той или иной почвы вначале как неполивной, которая рассчитывается по дифференциальному рентному доходу зерновых и других культур ( $\Gamma_{оз}$ ), которая определяется по формуле:

$$\Gamma_{оз} = P_{здн} \cdot Ц \cdot T_k, \text{ грн / га} \quad (15)$$

где  $\Gamma_{оз}$  - денежная оценка одного гектара неполивных земель по дифференциальному доходу, грн/га;  $P_{здн}$  - общий рентный доход на пахотных землях, землях под многолетними насаждениями, природными сенокосами и пастбищами, в центнерах на 1 га, ц/га; Ц – цена центнера зерна в гривнах;  $T_k$  - срок капитализации рентного дохода (в годах), который установлен на уровне в 33 года.

Удельные капитальные вложения в неполивные земли ориентировочно составляют 4-5 тыс. на гектар.

б) Затем эту же почву как орошаемую, оцениваем с учетом необходимых дополнительных капвложений на строительство межхозяйственной и внутрихозяйственной системы в гривнах на 1 гектар орошаемой площади, где в цену земли включены – оросительные и осушительные каналы, дороги, лесные полосы, насосные станции, стоимость дождевальных машин и т.п.

Общие удельные сметные затраты капвложения  $K_{уд}^{об}$  на строительство оросительных систем определяются по формуле:

$$K_{уд}^{об} = K_{см}^{мх} + K_{см}^{вх}, \quad (16)$$

где  $K_{уд}^{об}$  - общие удельные капвложения в строительство межхозяйственной и внутрихозяйственной оросительных систем, грн/га;  $K_{см}^{мх}$ ,  $K_{см}^{вх}$  - удельные сметные капвложения, приходящиеся на один гектар орошаемой площади хозяйства по межхозяйственной и внутрихозяйственной системам, в грн/га.

В условиях Одесской области удельные капиталовложения в строительство внутрихозяйственных оросительных систем составляет приблизительно 5-7 тысяч на гектар, а удельные капвложения в строительство межхозяйственных оросительных систем ориентировочно составляют 6-10 тысяч гривен на гектар.

Общие удельные капиталовложения на орошаемый гектар с учетом затрат на неполивные земли составляют:

$$K_{\max}^{общ} = \Gamma_{оз} + K^{мк} + K^{вх} = 5 + 7 + 10 = 22 \text{ тыс/га},$$

$$K_{\min}^{общ} = 4 + 5 + 6 = 15 \text{ тыс/га}.$$

### **Выводы**

1. При бонитировки орошаемых неполивных земель и построении бонитировочных шкал необходимо также учитывать негативные свойства почв, которые ограничивают их плодородие, умножая балл бонитета почвы на поправочные коэффициенты: степень смывости почвы, на ее солонцеватость, на механический состав, на мощность гумусного слоя.

2. При экономической оценки орошаемых и неорошаемых земель необходимо использовать поправочный коэффициент на местоположение хозяйства, который учитывает транспортные расходы хозяйства на гектар сельскохозяйственных угодий, в грн/га.

В среднем поправочный коэффициент при экономической оценке земель снижает ее общую оценку на 1-3 балла в зависимости от средней дальности транспортировки.

3. В научной литературе до настоящего времени недостаточно исследованы вопросы экономической (денежной) оценки орошаемых земель, в условиях рыночных отношений.

В данной статье предложена методика для денежной оценки орошаемых земель, в основу которой принято одновременное сочетание как дифференциального рентного дохода, так и необходимость капи-

тальных вложений в строительство как межхозяйственных, так внутрихозяйственных оросительных систем.

### *Литература*

1. Методика визначення ставок земельного податку за групами ґрунтів та у межах населених пунктів. Розроблена відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16 вересня 1992 р. № 532, 7 с.
2. Земельный кодекс Украины (с изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 2005 года). Харьков, «Одиссей», 2005, 112 с.
3. Булычев М.И., Глебов В.М. Экономическая оценка сельскохозяйственных угодий. М, Россельхозиздат, 1970, 104 с.
4. Михайлюк В.И. Земельный кадастр. Методические указания для самостоятельной работы по землеустройству для студентов специальности 3102. Одесса, ОСХИ, 1999, 14 с.
5. Гнакович Д.И. Земельный кадастр: экономика землепользования. Львов, «Вища школа», 1986, 134 с.
6. Сб. Методические основы экономической оценки земли. М, «Издательство», 1987, 200 с.
7. Смирнов И.К., Бугаев Н.Ф., Юровский В.А., Маркова М.И. Экономическая оценка земли. М., «Колос», 1968.
8. Борук А.Я. Бонитировка и экономическая оценка земель. М., «Колос», 1972, 191 с.
9. Додонов Н.П., Фесенко И.П., Шнайдерман М.А. Экономическая оценка земель в Молдавии. Кишинев, «Картя Молдовеняске», 1967, 78 с.
10. Фесенко И.П., Махлин Т.Б. Справочник по оценке земель. Кишинев, «Картя Молдовеняске», 1983, 231 с.
11. Сб. Экономическая эффективность капитальных вложений с учетом денежной оценки земли. Кишинев, АН. МССР, 1970, 186 с.
12. Доеудогло Г.Е., Хатимджанов М. Экономическая оценка орошаемых земель. Ташкент, «ФАН», 1966, 148 с.
13. Востокова Л.Б., Якушевская И.В. Бонитировка почв. М., Изд. Московского ун-та, 1979, 102 с.
14. Справочник по землеустройству. Под редакцией д.т.н. Л.Я. Новаковского. 3-е издание. К., «Урожай», 1989, 353 с.
15. Орошаемое земледелие. Под редакцией к.т.н. Остапова В.И. К., «Урожай», 1987, 280 с.
16. Игнатов В.Д., Кулиш Н.Е., Осипов В.И., Голодников Ю.С., Факас М.Д. фермество юга Украины: состояние, проблемы, перспективы. Одесса, Изд. «Черноморец», 1997, 213 с.
17. Практичний посібник з питань земельної реформи. К., Центр «Реформи і права», 1996, 283 с.
18. Ресурные платежи плати за землю, транспортный налог и другие налоги. Приложение к еженедельнику «Налоги и бухгалтерский учет» № 5 (11). К., 1997, 117 с.