

REFERENCES

1. Shutkov A. A., Yarlykapov A. B., Voitleva Z. A. Development of agricultural production in region: feasibility and opportunities. *Bulletin of Tomsk State University. Economics*, 2018, no. 44, pp. 58—69. (In Russ.).
2. Melikhov V. V. On the concept of national plans for sustainable development of agrolandscapes. *Irrigated agriculture*, 2018, no. 1, pp. 3—4. (In Russ.).
3. Shchedrin V. N., Vasiliev S. M. Conceptual and methodological principles (fundamentals) for development strategy of land reclamation as a national treasure of Russia. *Scientific journal of Russian Research Institute of Land Reclamation*, 2019, no. 1, pp. 1—11. (In Russ.).
4. Shchedrin V. N., Balakay G. T., Vasiliev S. M. Conceptual substantiation of development of a strategy for scientific and technical support of development of land reclamation in Russia. *Scientific journal of the Russian Research Institute of Land Reclamation*, 2016, no. 4, pp. 1—21. (In Russ.).
5. Bolotin A. G. Development Strategy for Irrigated Reclamation. *Irrigated agriculture*, 2014, no. 2, pp. 9—10.
6. Olgarenko G. V. Implementation of import substitution program for production of irrigation equipment in Russian Federation. *Machines and equipment for countryside*, 2017, no. 7, pp. 24—27. (In Russ.).
7. Shchedrin V. N. Land reclamation in Russia: problems and prospects. *Land reclamation and water management*, 2018, Special issue, June, pp. 30—36. (In Russ.).

Как цитировать статью: Новиков А. А., Василюк Д. И., Гурба А. В., Козенко К. Ю. Перспективы импортозамещения на рынке дождевальной техники // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 4 (49). С. 184–189. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.439.

For citation: Novikov A. A., Vasilyuk D. I., Gurba A. V., Kozenko K. Yu. Prospects for import substitution on the rainmaking equipment market. *Business. Education. Law*, 2019, no. 4, pp. 184–189. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.439.

УДК 657.446
ББК 65.052.253.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.445

Stafievskaya Maria Vladimirovna,
Candidate of Economics, Associate Professor,
Mari State University,
Yoshkar-Ola, Russian Federation,
e-mail: Stafievskaya16@mail.ru

Стафиевская Мария Владимировна,
канд. экон. наук, доцент,
Марийский государственный университет,
Йошкар-Ола, Российская Федерация,
e-mail: Stafievskaya16@mail.ru

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-410-120003

The study was carried out with the financial support of the Russian Foundation of Basic Research within the scientific project No. 19-410-120003

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

IMPROVEMENT OF COST ACCOUNTING IN CROP PRODUCTION

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика
08.00.12 — Accounting, statistics

Сегодня на сельскохозяйственных предприятиях важная роль принадлежит своевременному и достоверному учету затрат и выхода продукции растениеводства как специфической отрасли, характеризующейся прежде всего сезонностью производства, что предопределяет разрыв между периодом вложения затрат и получением продукции. От данной отрасли зависит обеспеченность населения необходимой продукцией и кормами животных. Данные бухгалтерского учета являются источником для принятия управленческих решений. Учет формирования себестоимости продукции растениеводства является трудоемким. Себестоимость рассматривается как показатель эффективности производства, от достоверного расчета которого зависят показатели эффективности и дальнейшие возможности работы предприятия. От уровня себестоимости и прибыли зависит устойчивость в конкуренции.

Республика Марий Эл является аграрной. Значительную долю выращиваемых сельхозпроизводителями культур Республики Марий Эл используют на кормовые цели. Ответствен-

ность и экономическая заинтересованность в процессе формирования затрат по кормопроизводству является экономическим рычагом в деятельности сельхозпроизводителя. Ошибки или неточности при калькулировании себестоимости кормовых культур могут быть чреваты негативными управленческими решениями. В Марий Эл в последние годы наблюдается спад объемов производства. Снижение объемов производства кормов привело к значительному снижению продуктивности сельскохозяйственных животных.

Важным аспектом сегодня является своевременное обеспечение сезонных работ финансовыми средствами, получение и грамотное расходование субсидий. На сегодняшний день сельскохозяйственная отрасль как никогда нуждается в государственной поддержке, так как ее субсидирование приводит к увеличению валовой сельскохозяйственной продукции, снижению части затрат.

Без государственной поддержки сельскохозяйственным организациям сложно добиться серьезных и стабильных результатов. Исследование проведенных операций учета

затрат на сельхозпредприятиях Республики Марий Эл пока-зало наличие проблем в части отражения субсидий из гос-бюджета. Применение некоторых методов искусственно завышает себестоимость как показатель, на базе которого принимаются управленческие решения.

Все эти вопросы требуют соответствующих решений и явились темой исследования.

Today, in agricultural enterprises, an important role belongs to the timely and reliable accounting of the costs and yield of crop production, as a specific industry, characterized primarily by seasonality of production, which determines the gap between the period of investment and production. The provision of the population with the necessary products and animal feed depends on this industry. Accounting data is a source for making management decisions. Accounting for the formation of the cost of crop production is time-consuming. Cost is considered as an indicator of production efficiency, from the reliable calculation of which the performance indicators and the further capabilities of the enterprise depend. Stability in competition depends on the level of cost and profit. The Republic of Mari El is agricultural. A significant proportion of crops grown by agricultural producers of the Mari El Republic is used for fodder purposes. Responsibility and economic interest in the process of cost formation for feed production is an economic lever in the activities of the agricultural producer. Errors or inaccuracies in calculating the cost of fodder crops can be fraught with negative management decisions. In Mari El in recent years there has been a decline in production volumes. The decline in feed production led to a significant decrease in the productivity of farm animals. An important aspect today is the timely provision of seasonal work with financial resources, the receipt and proper spending of subsidies. Today, the agricultural industry needs government support more than ever, since their subsidization leads to an increase in gross agricultural output and a reduction in some of the costs. Without state support, it is difficult for agricultural organizations to achieve serious and stable results. A study of cost accounting operations at agricultural enterprises of the Mari El Republic showed the presence of problems in terms of reflecting subsidies from the state budget. The application of some techniques artificially inflates the cost as an indicator on the basis of which management decisions are made. All these issues require appropriate solutions and were the subject of research.

Ключевые слова: затраты, растениеводство, субсидии, себестоимость, сельхозпроизводитель, калькулирование, калькуляция, корреспонденция счетов, производство, риск, кормопроизводство.

Keywords: costs, crop production, subsidies, cost price, agricultural producer, calculation, calculation, correspondence of accounts, production, risk, feed production.

Введение

Самой значимой отраслью сельского хозяйства является растениеводство. Данная отрасль развивает животноводство как источник снабжения кормами, а также промышленное производство как источник удовлетворения спроса на конечный продукт [1]. Задачей, которая ставится перед отраслью, является своевременный и точный учет затрат и калькулирование себестоимости.

От сезонного фактора зависит кругооборот средств. В производственный процесс растениеводства включены затраты по ряду многих культур, учет соответственно организуется в зависимости от типа производства по каждой культуре. Значительную долю выращиваемых сельхозпроизводителями Республики Марий Эл культур используют на кормовые цели. В Марий Эл в последние годы наблюдается спад объемов производства. Снижение объемов производства кормов привело к значительному снижению продуктивности сельскохозяйственных животных. Ответственность и экономическая заинтересованность за процессом формирования затрат по кормопроизводству является экономическим рычагом в деятельности сельхозпроизводителя, что подчеркивает **актуальность**.

Изученность. Данная проблема поднимается в работах С. В. Морозова, О. В. Евграфова, Е. И. Царегородцева, А. И. Захарова, С. О. Евграфова, В. В. Белова, В. А. Сусловой, Н. В. Семеновой и др.

Цель исследования состоит в выявлении актуальных проблем учета в растениеводстве.

Задачи исследования:

- рассмотреть на практическом примере механизм расчета себестоимости кормовых культур, отражение на счетах бухгалтерского учета, документальное обеспечение;
- проанализировать подходы к отражению субсидий в учете производителя;
- предложить методику, которая позволит контролировать расход субсидий и подтверждать, прежде всего, объективность отраженной информации о себестоимости продукции в отчетности.

Объектом исследования явилась деятельность сельскохозяйственных предприятий Республики Марий Эл.

Научной новизной является разработка методики учета затрат, подлежащих субсидированию из бюджета. Практическая значимость методики состоит в том, что она позволяет контролировать расход субсидий и подтверждать, прежде всего, объективность информации о себестоимости продукции, своевременно нейтрализовывать риск неполучения субсидий.

Основная часть

В финансовом учете сельхозпроизводителя нормативный метод учета затрат и калькулирование себестоимости по каждому виду продукции организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделялись на расход по нормам и отклонениям от норм [2]. Нормативный метод позволяет рассчитать фактическую себестоимость продукции, анализировать причины отклонений и выявлять места их возникновения [3].

Возьмем за базу действующее сельскохозяйственное предприятие Республики Марий Эл (далее предприятие «А»). Данное предприятие занимается растениеводством.

Рассмотрим практический механизм расчета себестоимости кормовых культур.

Объектами учета затрат в кормопроизводстве являются:

- сеяные однолетние и многолетние травы;
- естественные сенокосы и пастбища;
- сельскохозяйственные культуры, высеянные на зеленый корм и силос [4].

Состав, корреспонденция счетов и первичная документация по статьям затрат растениеводства за 2018 г. рассмотрена в табл. 1.

Корреспонденция счетов по счету 20.1 «Растениеводство» на предприятии «А»

Статьи затрат	Всего затрат по растениеводству	Однолетние травы	Многолетние травы	Затраты на силосование	Корреспонденция			Первичная документация
					Корреспонденция		Содержание операции	
					Дебет	Кредит		
Оплата труда с отчислениями	317	29	159	129	20.1	70	Начислена заработная плата работникам растениеводства	Расчетно-платежная ведомость (форма № 413-АПК)
					20.1	69	Начислены страховые взносы	Расчетная ведомость (форма № Т-51)
Семена и посадочный материал	266	47	219	X	20.1 «Растениеводство»	10.8 «Семена и посадочный материал»	Отражают стоимость израсходованных семян и посадочных материалов	Акт расхода семян и посадочного материала (форма № СП-13)
Нефтепродукты всех видов	467	49	222	196	20.1	10.4 «Топливо»	Отражают стоимость израсходованных нефтепродуктов	Книга учета горюче-смазочных материалов (форма № 38)
Содержание основных средств	231	26	131	74	20.1	02	Начислена амортизация по основным средствам отрасли растениеводства	Ведомость формы 48-АПК
					20.1	10.6 «Запасные части»	Списаны запасные части на ремонт основных средств	Требование-накладная (форма № М-11)
Прочие	1416	37	699	680	20.1	10.12 «Прочие материалы»	Отражают стоимость израсходованных прочих материалов	Отчет о движении материальных ценностей (форма № 121)
					20.1	23	Работы и услуги вспомогательных производств списаны в затраты растениеводства	Путевой лист трактора (форма № 412-АПК) Путевой лист грузового автомобиля (форма № 4-с) Учетный лист тракториста-машиниста (форма № 411-АПК)
					20.1	25	Списаны общепроизводственные расходы в затраты растениеводства	Бухгалтерская справка
					20.1	26	Списаны общехозяйственные расходы в затраты растениеводства	Бухгалтерская справка
Всего затрат	2697	188	1430	1079				

По сеяным однолетним травам объектами калькуляции являются отдельные виды получаемой продукции. На предприятии «А» посевы трав используются для получения только одного вида продукции, себестоимость 1 центнера

продукции исчисляются делением учетной суммы затрат на количество полученной продукции. Исчисление фактической себестоимости 1 центнера зеленой массы определим в табл. 2.

Таблица 2

Исчисление фактической себестоимости 1 центнера зеленой массы на предприятии «А»

Вид продукции	Объем продукции, ц	Фактические затраты, тыс. руб.	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Первичные документы
Зеленая масса	5 088	188	36,95	10.7 «Корма»	20.1	Получена из однолетних трав зеленая масса	Реестр приема зерна и другой продукции (форма № СП-2)

Затраты на выращивание однолетних трав за год составили 188 тыс. руб. За год в результате работ получено 5088 ц зеленой массы (один вид продукции).

Фактическая себестоимость 1 ц зеленой массы составляет: 188 тыс. руб. : 5088 ц = 36,95 руб.

Объекты калькуляции и методика исчисления себестоимости продукции по многолетним травам аналогична объектам и методике калькуляции по однолетним травам. На основании п. 64 «Методических рекомендаций

по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» для распределения затрат между видами продукции многолетних трав, только при получении нескольких видов продукции, используются коэффициенты: для сена — 1, для семян — 75, для соломы — 0,1 и для зеленой массы — 0,3. Исчисление фактической себестоимости 1 ц сена и зеленой массы представлено в табл. 3.

Таблица 3

Исчисление фактической себестоимости 1 ц сена и зеленой массы на предприятии «А»

Вид продукции	Объем продукции, ц	Фактические затраты, тыс. руб.	Объем продукции в условных единицах, усл. ед.	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Первичная документация
					10.7 «Корма»	20.1		
Зеленая масса	34 560	1002	10 368	32,21	10.7 «Корма»	20.1	Получена из многолетних трав зеленая масса	Реестр приема зерна и другой продукции (форма № СП-2)
Итого:	37 509	1 430						

Затраты на выращивание посевов многолетних трав составили 1430 тыс. руб. (затраты текущего года и затраты прошлых лет, относящиеся к текущему году). От урожая получено: сена — 2949 ц, зеленой массы — 34560 ц. На основе этих данных рассчитаем себестоимость каждого вида продукции. Сначала переведем полученную продукцию в условные единицы. Она составляет по сену 2949 условных единиц (2949 ц × 1), по зеленой массе — 10368 условных единиц (34560 ц × 0,3). Итого количество условных единиц составит 13317 условных единиц (2949 + 10368). Определим сумму фактических затрат, приходящихся на

одну условную единицу. Получаем 107,38 руб./усл. ед. (1430000 руб. : 13317 усл. ед.). Рассчитаем сумму фактических затрат, относимых на каждый вид продукции. По сену затраты составят 316668,167 руб. (107,38 руб./усл. ед. × 2949 усл. ед.), по зеленой массе — 1113331,83 руб. (107,38 руб./усл. ед. × 10368 усл. ед.). Определим фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции: по сену она составляет 107,38 руб. (316668,167 руб. : 2949 ц), по зеленой массе — 32,21 руб. (1113331,83 руб. : 34560 ц).

Себестоимость готового силоса (состоит из стоимости зеленой массы, затрат по силосованию и содержанию силосных

сооружений) равна 1079 тыс. руб. (оплата труда с отчислениями 129 тыс. руб. + нефтепродукты 196 тыс. руб. + содержание основных средств 74 тыс. руб. + прочие затраты 680 тыс. руб.). Исчисление фактической себестоимости 1 ц силоса представлено в табл. 4.

Себестоимость 1 ц силоса определяют делением затрат, отнесенных на силос, на количество готового силоса:

$$1079000 \text{ руб.} : 15000 \text{ ц} = 71,93 \text{ руб.}$$

Таким образом, фактическая себестоимость 1 ц силоса составила 71,93 руб.

После составления отчетных калькуляций себестоимости продукции однолетних и многолетних трав производят расчет списания разницы между фактической и плановой себестоимостью продукции.

Исчисление калькуляционных разниц по кормам приведено на табл. 5.

Таблица 4

Исчисление фактической себестоимости 1 ц силоса на предприятии «А»

Вид продукции	Объем продукции, ц	Фактические затраты, тыс. руб.	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Первичная документация
				10.7 «Корма»	20.1		

Таблица 5

Исчисление калькуляционных разниц по кормам на предприятии «А»

Вид продукции	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Калькуляционная разница	
	всего, тыс. руб.	единицы продукции, руб.	всего, тыс. руб.	единицы продукции, руб.	всего, тыс. руб.	единицы продукции, руб.
Зеленая масса из однолетних трав	195	38,32	188	36,95	(7)	(1,37)
Сено	436	147,84	428	145,13	(8)	(2,71)
Зеленая масса из многолетних трав	1200	34,67	1002	28,99	(198)	(5,68)
Силос	1080	71,99	1079	71,93	(1)	(0,06)
Итого	11911	X	2697	X	(214)	X

По данным табл. 5 зеленая масса однолетних трав в течение года была оприходована по плановой себестоимости 38,32 руб., сено — 147,84 руб., зеленая масса многолетних трав — 34,67 руб. и силос — 71,99 руб.

Далее распределим калькуляционные разницы по кормам (табл. 6).

В конце года калькуляционную разницу по всем кормам распределили на остаток на складе и на корм

животным. Итоговые данные распределения калькуляционных разниц (по группам, культурам) переносят в «Производственный отчет по растениеводству» (по корреспондирующим счетам) и в дальнейшем — в журнал-ордер № 10-АПК. После списания разниц между плановой и фактической себестоимостью на субсчет 20/1 «Растениеводство» остаются лишь затраты на незавершенное производство.

Таблица 6

Распределение калькуляционных разниц по кормам на предприятии «А»

Направление движения продукции	Объем продукции, ц	Калькуляционная разница, руб.		Корреспонденция счетов		Содержание операции	Первичная документация
		всего	на единицу продукции	дебет счета	кредит счета		
1	2	3	4	5	6	7	8
Зеленая масса из однолетних трав							
Остаток на складах	2036	2801	1,37	10.7 «Корма»	20.1 «Растениеводство»	Калькуляционная разница (склад)	
Корм животным	3052	4199	1,37	20.2 «Животноводство»		Часть калькуляционной разницы распределена на корм животным	Бухгалтерская справка
Итого	5088	7000	1,37				
Сено							
Остаток на складах	1369	3714	2,71	10.7 «Корма»	20.1 «Растениеводство»	Калькуляционная разница (склад)	Бухгалтерская справка

1	2	3	4	5	6	7	8
Зеленая масса из многолетних трав							
Остаток на складах	17560	100604	5,73	10.7 «Корма»	20.1 «Растениеводство»	Калькуляционная разница (склад)	Бухгалтерская справка
Корм животным	17000	97396	5,73	20.2 «Животноводство»	20.1 «Растениеводство»	Часть калькуляционной разницы распределена на корм животным	Бухгалтерская справка
Итого	34560	198000	5,73				
Силос							
Остаток на складах	1310	87	0,06	10.7 «Корма»	20.1 «Растениеводство»	Калькуляционная разница (склад)	Бухгалтерская справка
Корм животным	13690	913	0,06	20.2 «Животноводство»	20.1 «Растениеводство»	Часть калькуляционной разницы распределена на корм животным	Бухгалтерская справка
Итого:	15000	1000	0,06				

Основными информационными источниками для исчисления калькуляции себестоимости и калькуляционных разниц являются: формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, годовой производственно-финансовый план деятельности сельскохозяйственного предприятия, первичная документация [5].

Ошибки или неточности при калькулировании себестоимости могут быть чреваты рисками принятия негативных управленческих решений [6].

На сегодняшний день сельскохозяйственная отрасль как никогда нуждается в государственной поддержке, так как их субсидирование приводит к увеличению валовой сельскохозяйственной продукции, снижению части затрат [7]. Без государственной поддержки сельскохозяйственным организациям сложно добиться серьезных и стабильных результатов [8].

Исследование проведенных операций учета затрат на сельхозпредприятиях Республики Марий Эл показало наличие проблем в части отражения субсидий из госбюджета. Возникает два подхода в учете сельхозпроизводителя. Первый (простой) состоит в том, что субсидия получена предприятием до приобретения материальных ресурсов. В данном случае по покупке и списанию в производство отражаем за счет субсидии [9]. Однако в рабочем плане счетов бухгалтеру уместно, на наш взгляд, предусмотреть дополнительный субсчет [10]. К примеру, предприятие «А» в рабочем плане счетов предусматривает следующие субсчета:

- 10.1 «Сырье и материалы»;
- 10.2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 10.3 «Топливо»;
- 10.4 «Запасные части»;
- 10.5 «Корма»;
- 10.6 «Семена и посадочный материал»;
- 10.7 «Материалы и сырье, переданное в переработку на сторону»;
- 10.8 «Строительные материалы»;
- 10.9 «Прочие материалы».

Предполагаем получение субсидий в текущем году на покупку топлива и удобрений. Следовательно,

в рабочем плане счетов уместно предусмотреть дополнительный субсчет 10.10 «Топливо, приобретенное за счет субсидий»; 10.11 «Удобрения, приобретенные за счет субсидий». Данная методика будет детализировать и конкретизировать информацию о наличии и движении материальных ресурсов за счет субсидий.

Второй подход состоит в том, что сельхозпроизводитель не уверен в конечном итоге получения субсидий, однако материальные ресурсы (удобрения) он приобретает за свой счет и списывает, соответственно, в затраты отчетного периода. Впоследствии при получении субсидии бухгалтером делается запись «красное сторно» по кредиту счета затрат на основное производство и дебету счета 90 «Продажи» (с целью корректировки финансового результата). Применение такой методики, на наш взгляд, неуместно, так как идет искусственное занижение себестоимости.

При втором подходе использование предложенных субсчетов применять не следует, так как отсутствует уверенность, что субсидия поступит в текущем календарном году. Этот аспект необходимо обговорить в учетной политике. Руководствуясь ПБУ 13/2000 и Планом счетов, рекомендуем к счету 86 «Целевое финансирование» предусмотреть следующие субсчета:

- 86.1 «Ожидаемые безвозмездные поступления»;
- 86.2 «Безвозмездные поступления полученные»;
- 86.3 «Безвозмездные поступления использованные»;
- 86.4 «Безвозмездные поступления, направленные на покрытие НДС».

По счету 86.1 предполагается отражение суммы ожидаемых поступлений. Основание — имеющийся у сельхозпроизводителя договор.

Аналогично к счету 98 «Доходы будущих периодов» уместно открытие субсчетов:

- 98.1 «Безвозмездные поступления полученные»;
- 98.2 «Безвозмездные поступления использованные».

К примеру, ожидаемая сумма безвозмездных поступлений — 10 000 руб. В течение месяца приобретены удобрения на сумму 8000 руб. (без НДС) и списаны. На счетах необходимо произвести следующие записи (табл. 7).

Бухгалтерские записи

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
Дебет счета	Кредит счета		
76	86.1 «Ожидаемые безвозмездные поступления»	10000	Отражаем задолженность по субсидии
10.2	60	8000	Оприходованы удобрения
60	51	8000	Оплачено за удобрения
20.1 «Растениеводство»	10.2	8000	Списаны удобрения
51	76	10000	Поступила ожидаемая субсидия
86.1 «Ожидаемые безвозмездные поступления»	86.2 «Безвозмездные поступления полученные»	10000	Отражаем фактически полученную сумму субсидии
86.3 «Безвозмездные поступления использованные»	98.1 «Безвозмездные поступления полученные»	8000	Отражена сумма субсидии, направленная на приобретение удобрений
98.1 «Безвозмездные поступления полученные»	98.2 «Безвозмездные поступления использованные»	8000	Отражена внутренней записью сумма субсидии по списанным удобрениям
98.2 «Безвозмездные поступления использованные»	90 «Продажи»	8000	Проведена корректировочная запись по удобрениям, оплаченным за счет субсидии
86.2 «Безвозмездные поступления полученные»	86.3 «Безвозмездные поступления использованные»	8000	Отражена внутренней записью сумма использованной субсидии

Заключение

Второй подход, на наш взгляд, позволит контролировать расход субсидий и подтверждать, прежде всего, объективность отраженной информации о себестоимости продукции в отчетности. Предприятие «А» получает субсидирование на компенсацию текущих расходов отдельно на растениеводство и животноводство. Однако условия предоставления субсидии характеризуют возможную ситуацию, при которой существует риск ее неполучения. Данный риск следует нейтрализовать. Одним из механизмов нейтрализации такого риска является резервирование [11].

Российские и международные стандарты не предусматривают создание резерва при отсутствии субсидии [12, 13], поэтому рекомендуется дополнить «План счетов бухгалтерского учета» счетом 95 «Резерв при отсутствии

субсидии». К счету 95 «Резерв при отсутствии субсидии» рекомендуем открытие субсчетов:

95.1 — «Резерв при отсутствии субсидии на компенсацию текущих расходов растениеводства»;

95.2 — «Резерв при отсутствии субсидии на компенсацию текущих расходов животноводства».

Такое разделение счета 95 «Резерв при отсутствии субсидии» позволяет конкретизировать и понять, в какой отрасли использовать резерв.

Создание резерва при отсутствии субсидии на конец отчетного периода увеличивает прочие расходы текущего периода на величину сформированных резервов. Скорректированные в сторону уменьшения статьи актива баланса и суммы чистой прибыли за отчетный период находят отражение в балансе.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Региональные аспекты управления земельными ресурсами / О. В. Евграфов, Е. И. Царегородцев, А. И. Захаров, С. О. Евграфов, В. В. Белов // Известия Международной академии аграрного образования. 2017. № 34. С. 76—81.
2. Морозов С. В. Методические аспекты учета затрат в кормопроизводстве // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. Научно-практический журнал. 2011. № 3(28). С. 63—66.
3. Концевая С. М., Морозов С. В. Учет затрат на повышение качества кормов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. № 3. С. 13—16.
4. Исмагилова Л. Р., Гирфанова И. Н. Общие принципы учета и оценки кормов // Экономика и социум. 2013. № 2-1 (7). С. 618—619.
5. Акилин С. С. Виды калькуляций себестоимости продукции // Инновационная наука. 2018. № 7-8. С. 52—55.
6. Стафиевская М. В., Ларионова Т. П. Внутрихозяйственные резервы снижения бухгалтерских рисков // Бизнес. Образование. Право. 2015. № 1(30). С. 208—210.
7. Семенова Н. В. Организация учета средств целевого финансирования в сельскохозяйственных организациях // Успехи современной науки. 2017. Т. 3. № 1. С. 134—136.
8. Томшинская И. Н., Долотова А. А. Учетно-расчетные аспекты получения субсидии на возмещение затрат // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 5. С. 69—72.
9. Сулова Ю. А. Субсидии: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2016. № 12. С. 39—45.
10. Карзаева Н. Н. Бухгалтерский и налоговый учет субсидий // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 1. С. 27—36.
11. Risks in conditions of uncertainty / M. V. Stafievskaya, T. V. Sarycheva, L. V. Nikolayeva, R. A. Vanyukova, O. A. Danilova, O. A. Semenova, T. A. Sokolova // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. Vol. 6. No. 3. Pp. 107—114.

12. Шихов А. Ю. Настоящее и будущее учета субсидий // Советник бухгалтера бюджетной сферы. 2014. № 1 (144). С. 45—53.
 13. Сунгатуллина Р. Н., Гоголева О. Л. Методика учета бюджетных субсидий // Экономика и предпринимательство. 2015. № 4-1 (57). С. 661—665.

REFERENCES

1. Evgrafov O. V., Tsaregorodtsev E. I., Zakharov A. I., Evgrafov S. O., Belov V. V. Regional aspects of land management. *Bulletin of the International Academy of Agricultural Education*, 2017, no. 34, pp. 76—81. (In Russ.).
2. Morozov S. V. Methodological aspects of cost accounting in feed production. *Bulletin of the Izhevsk State Agricultural Academy. Scientific and practical journal*, 2011, no. 3(28), pp. 63—66. (In Russ.).
3. Kontsevaya S. M., Morozov S. V. Cost accounting for improving the quality of feed. *Accounting in agriculture*, 2012, no. 3, pp. 13—16. (In Russ.).
4. Ismagilova L. R., Girfanova I. N. General principles of accounting and evaluation of feed. *Economics and society*, 2013, no. 2-1, pp. 618—619.
5. Akilin S. S. Types of costing of production costs. *Innovation science*, 2018, no. 7-8, pp. 52—55. (In Russ.).
6. Stafievskaya M. V., Larionova T. P. On-farm reserves to reduce accounting risks. *Business. Education. Law*, 2015, no. 1(30), pp. 208—210. (In Russ.).
7. Semenova N. V. Organization of accounting for targeted financing in agricultural organizations. *Successes of modern science*, 2017, 3(1), pp. 134—136. (In Russ.).
8. Tomshinskaya I. N., Dolotova A. A. Accounting and settlement aspects of obtaining subsidies for cost recovery. *Audit and financial analysis*, 2014, no. 5, pp. 69—72. (In Russ.).
9. Suslova Yu. A. Subsidies: accounting and taxation. *Accounting*, 2016, no. 12, pp. 39—45. (In Russ.).
10. Karzayev N. N. Accounting and tax accounting of subsidies. *Accounting in agriculture*, 2014, no. 1, pp. 27—36. (In Russ.).
11. Stafievskaya M. V., Sarycheva T. V., Nikolayeva L. V., Vanyukova R. A., Danilova O. A., Semenova O. A., Sokolova T. A. Risks in conditions of uncertainty. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 2015, 6(3), pp. 107—114.
12. Shikhov A. Yu. The present and future accounting of subsidies. *Advisor to the accountant of the public sector*, 2014, no. 12, pp. 45—53. (In Russ.).
13. Sungatullina R. N., Gogoleva O. L. Methods of accounting for budget subsidies. *Economics and Entrepreneurship*, 2015, no. 4-1, pp. 661—665. (In Russ.).

Как цитировать статью: Стафиевская М. В. Совершенствование учета затрат в растениеводстве // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 4 (49). С. 189—196. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.445.

For citation: Stafievskaya M. V. Improvement of cost accounting in crop production. *Business. Education. Law*, 2019, no. 4, pp. 189—196. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.445.

УДК 658.87
ББК 65.35:36.83

DOI: 10.25683/VOLBI.2019.49.444

Косарева Ольга Алексеевна,
Candidate of Technical Sciences,
Associate Professor of the Department of Commerce and Trade,
Moscow financial industrial university “Synergy”,
Moscow, Russian Federation,
e-mail: oakosareva@mail.ru

Косарева Ольга Алексеевна,
канд. техн. наук, доцент кафедры коммерции и торгового дела,
Московский финансовый
промышленный университет «Синергия»,
г. Москва, Российская Федерация,
e-mail: oakosareva@mail.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТОРГОВЫХ ЦЕНТРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF TRADE CENTERS IN THE RUSSIAN FEDERATION

08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством

(1.6.115 Социально-экономическая эффективность и качество обслуживания населения в отраслях сферы услуг)

08.00.05 — Economics and management of national economy

(1.6.115 Socio-economic efficiency and quality of public services in the service sector)

Статья посвящена анализу основных тенденций и перспектив развития торговых центров в Российской Федерации. Рассмотрено изменение структуры валового внутреннего продукта за последние пять лет и место торговли в общем объеме ВВП, показана динамика снижения доли

данной сферы экономики и выявлены факторы, влияющие на количественные и качественные изменения макроэкономических показателей. Проведен анализ оперативных данных Росстата за I квартал текущего года. Отмечены причины сокращения производительности труда в секторе розничной