

RESERVE ON DOUBTFUL DEBTS: FEATURES OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Ogloblin A.A., Bermyakov D.S., Prokhorova L.M.

Keywords: *receivables, doubtful debt, a reserve on doubtful debts, a solvency assessment, reservation coefficient*

In article questions of standard regulation of formation and use of reserves on doubtful debts are considered, conditions of their creation, an order of formation and use are opened. The main advantage of article is the offered method of calculation of volume and formation of a reserve on doubtful debts for accounting and the taxation.

УДК 338.5:633.1

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЗИМЫХ ЗЕРНОВЫХ

**Оксанич О.И., студент 4 курса учетно-финансового факультета
Научный руководитель – Ельчанинова О.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ**

Ключевые слова: *калькулирование, фактическая себестоимость, озимая пшеница, побочная продукция, затраты*

В работе представлен расчет фактической себестоимости озимой пшеницы. Также был предложен более эффективный метод расчета себестоимости продукции.

Актуальность разработки методики исчисления себестоимости озимых зерновых обусловлена тем, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственной продукции занимают зерновые.

При исчислении фактической себестоимости озимых зерновых, применяют метод исключения затрат на побочную продукцию, т.е. затраты, приходящиеся на солому исключают из общих затрат, а оставшиеся относят на основное производство, в соответствии с традиционным методом калькулирования себестоимости полноценного зерна [1].

Таблица 1 – Расчет фактической себестоимости озимых зерновых культур на примере СПК имени Николенко

Показатель	Расчет
Фактические затраты на возделывание пшеницы	$139508 - 13000 = 126508$ тыс. руб.
Величина зерноотходов в пересчете на зерно	$84385 \times 34\% = 28690,9$ ц
Общее количество полноценного зерна	$277606 + 28690,9 = 306296,9$ ц
Фактическая себестоимость 1 ц полноценного зерна	$126508 \text{ тыс. руб.} \div 306296,9 = 413,02$
Фактическая себестоимость 1 ц зерноотходов	$(413,02 \times 28690,9 \text{ ц}) \div 84385 \text{ ц} = 140,43 \text{ руб.}$

Рассчитаем фактическую себестоимость озимых зерновых культур на примере СПК колхоза имени Николенко. Затраты на возделывание озимой пшеницы в 2014 г. составили 139508 тыс. руб. Первоначально оприходовано зерна 279342 ц. Плановая себестоимость 400 руб./ц. После доработки получено полноценного зерна 277606 ц и зерноотходов 84385 ц. При анализе зерноотходов установлено 34% полноценного зерна. Стоимость побочной продукции составила 13000 тыс. руб.

Метод исключения затрат на побочную продукцию имеет свои особенности.

Во-первых – объективная оценка, т.е. на объект калькулирования не относятся не свойственные готовой продукции затраты, которые связаны с ее уборкой. Во-вторых, фактические затраты на производство не учитываются, а учитываются лишь затраты на транспортировку, прессование и скирдование и т.д. В третьих, не учитывается объем урожайности и размер затрат на отдельные виды продукции.

Технологические затраты, которые связаны с выращиванием культур, подлежат распределению по объектам калькулирования. А затраты, связанные с уборкой и заготовкой побочной продукции должны относиться прямым путем на себестоимость побочной продукции. Также, не стоит забывать о том, что технологические затраты нельзя учитывать обособленно, т.к. они производятся на одной посевной площади. Поэтому общие технологические затраты распределяются пропорционально земельной площади, которая необходима для получения каждого отдельного вида продукции.

Таким образом, зная площадь, которая необходима для получения урожая соломы с 1 га, возможно рассчитать процент технологических затрат, которые подлежат отнесению на себестоимость соломы.

Остальная часть технологических затрат, в свою очередь, относится на себестоимость зерна. [2]

Площадь, необходимая для получения урожая соломы с 1 га рассчитывается:

$$O_n = \frac{B_H}{Q},$$

где O_n – площадь, необходимая для получения урожая побочной продукции, га; B_H – норма высева семян, ц; Q – урожайность 1 га по зерну в отчетном году, ц.

Норма высева озимой пшеницы равна 4,6 ц, урожайность в отчетном году составила 29,94 ц/га. Следовательно, осемененная площадь равна 0,15 га. Процент общих технологических затрат, которые необходимо отнести на себестоимость побочной продукции составил 15%. Сумма общих технологических затрат, которые отнесут на себестоимость соломы ($139508 \times 15\%$) = 20926,2 тыс. руб. Из этого следует, что сумма затрат на зерно составит ($139508 - 20926,2$) = 118581,8. Фактическая себестоимость зерна составит ($118581,8 \div 306296,9$) = 387,15 руб. Фактическая себестоимость зерноотходов равна ($387,15 \times 28690,9$) $\div$ 84385=131,63 руб.

Применение этой методики исчисления себестоимости озимых зерновых позволяет точно распределить затраты между основной и побочной продукцией. Это оказывает огромное влияние на релевантность получаемой информации, что, способствует принятию верных тактических и стратегических решений, а также сказывается на величине показателей рентабельности производства.

Библиографический список

1. Костюкова, Е.И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы. / Е.И. Костюкова, И.Б. Манжосова, В.С. Яковенко. – М.: Лань, 2015. – 368 с.
2. Бобрышев, А.Н. Методика исчисления себестоимости озимых зерновых культур / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев // Панорама. – 2010. – № 2. – С. 134 – 137.

FEATURES OF CALCULATION ACTUALCOST OF WINTER GRAIN

Oksanych O.I., Elchaninova O.V.

Keywords: *calculation of the actual cost of winter wheat, by-products, the cost.*

This paper presents a calculation of the actual cost of winter . It has also been proposed a more efficient method of calculating the cost of the product.

УДК 330.12

ДИНАМИКА ПОТРЕБЛЕНИЯ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ В КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

**Орлова Т.А., студентка 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Сосова О.В., ассистент
ФГБОУ ВО Костромская ГСХА**

Ключевые слова: *доходы и расходы населения, продукты питания, потребление, регион, взаимосвязь, корреляция.*

В статье проведена оценка потребления населением региона основных видов продовольствия, рассмотрена взаимосвязь уровня доходов населения и потребления.

Изменение структуры потребительских расходов является одним из основных факторов, влияющих на объёмы потребления продуктов питания.

В 2014 г. по сравнению с 2000 г. значительно возросли расходы на оплату услуг (с 10% до 24%), что можно объяснить тем, что выросли цены на оплату коммунальных услуг, у многих людей за это время добавилась так же плата за интернет, кабельное телевидение, стало популярным обучаться на каких-либо курсах и многое другое. Также выросли расходы и на покупку непродовольственных товаров (с 29% до 37%), что включает в себя покупку мебели, одежды, обуви, бытовой техники и что может быть связано с некоторым сокращением срока службы данных предметов, качеством, а также с расширением ассортимента.

Но снизился процент расходов на домашнее питание, что, возможно, и связано с тем, что люди стали больше расходовать средств на непродовольственные товары, а также расходы на здравоохранение, занятия спортом и другое, сократив тем самым бюджет на продукты.

Доля расходов на продукты питания в 2014 г. по сравнению с 2000г. снизилась и составила уже не 56%, а 32%, следовательно, снизился расход и на все категории продуктов.