

УДК 338.433

UDC 338.433

08.00.00 Экономические науки

Economics

**ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ  
УЧЕТА ПРОДАЖИ В СФЕРЕ ОПТОВОЙ ТОР-  
ГОВЛИ СЕМЕНАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙ-  
СТВЕННЫХ КУЛЬТУР**

**SOME ASPECTS OF THE ORGANIZATION OF  
ACCOUNTING SALES IN THE WHOLESALE  
TRADE OF SEED CROPS**

Чернявская Светлана Александровна  
Доктор экономических наук, профессор кафедры  
теории бухгалтерского учета  
РИНЦ SPIN-код 2846-1613 Author ID 473345

Chernyavskaya Svetlana Aleksandrovna  
Doctor of economic Sciences, associate Professor of the  
Department of accounting theory  
RSCI SPIN-code 2846-1613 Author ID 473345

Мешлок Альбина Алиевна  
Студент факультета «Налоги и налогообложение»

Meshlok Albina Alievna  
Student, Department "Taxes and taxation"

Григорян Нина Сейрановна  
Студент факультета «Налоги и налогообложение»  
*Кубанский государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина, Краснодар, Российская Фе-  
дерация*

Grigoryan Nina Seyranovna  
Student, Department "Taxes and taxation"  
*Kuban state agrarian University, Krasnodar, Russia*

В данной статье рассматривается деятельность ООО ТД «ЮГДОМ». Авторы работы рассматривают показатели организации, производят анализ бухгалтерского учета организации, поступления доходов от обычных видов деятельности или прочих поступлений, изучая характера деятельности организации, виды доходов и условия их получения. Так же изучают формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности, определяемой себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров. Изучению подлежат расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, подразделяемые на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, и величина поступления и (или) дебиторскую задолженности, определяемую исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации

This article reviews the activities of the company TD "YUGDOM". The authors consider the organization performance; produce an analysis of accounting organization of revenue from ordinary activities or other income, studying the nature of the organization, the types of income and the conditions for their receipt. They also study the formation of the organization of financial activity result from ordinary activities determined by cost of goods, products, works and services, which is formed on the basis of expenses from ordinary activities recognized in the reporting year, as in previous reporting periods, and passing expenses related to income in future periods, as adjusted, depending on the characteristics of production, works and services and selling them, as well as the sale (re-sale) of goods. We study expenses of the organization, depending on their nature, of the conditions and directions of the organization activities, subdivided into expenses on ordinary activities and other expenses and income size and (or) in accounts receivable, defined based on the price specified in the contract between the organization and the buyer (customer) or by the user organization's assets

Ключевые слова: УЧЕТ, АНАЛИЗ, ПРОДАЖА, АВТОМАТИЗАЦИЯ, ДОКУМЕНТАЦИЯ

Keywords: ACCOUNTING, ANALYSIS, SALE, AUTOMATION, DOCUMENTATION

**Doi: 10.21515/1990-4665-130-036**

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Рассмотрим организацию учета процесса продажи на примере ООО ТД «ЮГДОМ». Местонахождение торгового дома «ЮГДОМ»: 350059, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, п/о 59 Основной целью деятельности ООО ТД «ЮГДОМ» является эффективное использование принадлежащего ему имущества для получения прибыли.

Общество является коммерческой организацией и создано без ограничения срока деятельности. Целью общества является извлечение прибыли.

Предметом деятельности ООО ТД «ЮГДОМ» является:

- производство, заготовка и реализация продуктов сельского хозяйства;
- торгово-закупочная деятельность;
- товарно-посреднические услуги по продвижению товаров;

Уставный капитал ООО ТД «ЮГДОМ» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет в ООО ТД «ЮГДОМ» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Факты хозяйственной жизни оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм.

В ООО ТД «ЮГДОМ» применяется общая система налогообложения. Налоговый учет в организации ведется на основании регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Налоговый учет доходов и расходов организации ведется по методу начисления.

Основные ресурсы ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара представлены в таблице 1. Анализ таблицы 1 свидетельствует о том, что среднегодовая численность работников, занятых в ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 8 человек или на 36,36%; по сравнению с 2014 г. – на 4 человек или на 15,38%, что связано с расширением вы-

полняемых организацией услуг.

Таблица 1 - Ресурсы ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Относительное отклонение 2015 г. к	
				2013 г., %	2014 г., %
Средняя численность работников, чел.	22	26	30	136,36	115,38
в том числе занятых в основном производстве, чел.	20	24	28	136,36	115,38
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2 581	16 246	9 416	140,00	116,67
в том числе производственных, тыс. руб.	2 245	14 783	8 945	в 3,6 раза	57,96
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	27 406	36 803	46 820	в 3,98 раза	60,51

Результаты деятельности ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара приведены в таблице 2 и рисунке 1.

Таблица 2 - Результаты деятельности ООО ТД «ЮГДОМ», тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. к	
				2013 г., %	2014 г., %
Выручка от продаж	366 497	430 325	529 841	144,57	123,13
Себестоимость проданных товаров, работ и услуг	339 439	418 378	489 817	144,30	117,08
Валовая прибыль	27 058	11 947	40 024	147,92	в 3,3 раза
Прибыль от продаж	27 058	11 947	40 024	147,92	в 3,3 раза
Проценты к уплате	713	2 053	6 184	в 8,7 раза	в 3 раза
Прочие доходы	31 321	77 771	133 384	в 4,2 раза	171,51
Прочие расходы	45 244	71 454	74 409	164,46	104,14
Прибыль до налогообложения	12 422	16 211	92 815	в 7,5 раза	в 5,7 раза
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи из прибыли	2 442	2 036	16 348	в 6,7 раза	в 8 раз
Чистая прибыль	9 980	14 175	76 467	в 7,7 раза	в 5,4 раза

Анализ таблицы 2 позволил сделать следующие выводы: за исследуемый период в ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара выручка от продаж работ и услуг увеличилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 163 344 тыс. руб. или на 44,57%, а по сравнению с 2014 годом на 99 516 тыс. руб. или на 23,13%, что обусловлено ростом объемов продаж.

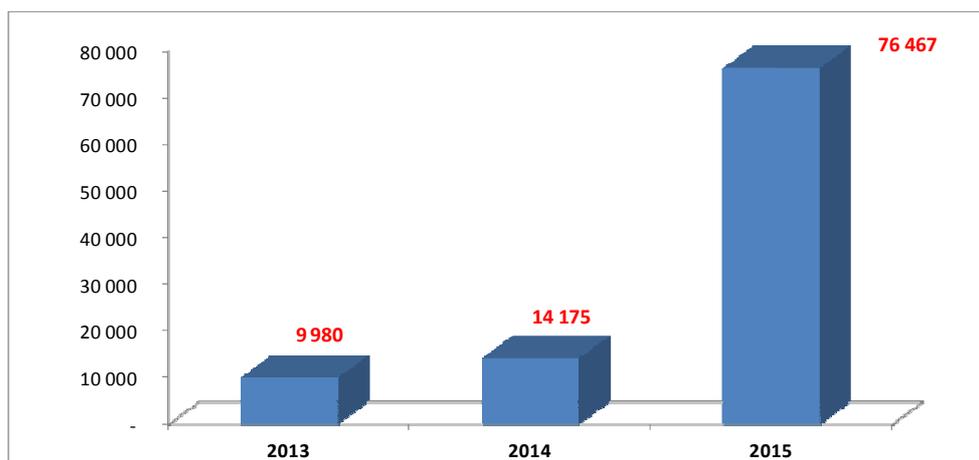


Рисунок 1. - Динамика чистой прибыли ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2013 увеличилась на 66 487 тыс. руб. или в 7,7 раза за счет опережающего роста прибыли от продажи.

В таблице 3 представлены показатели, характеризующие деловую активность ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара.

Годовая производительность труда в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 1 002,42 тыс. руб. или на 6,02%, по сравнению с 2014 г. - на 1 110,41 тыс. руб. или на 6,71%, благодаря опережающим темпам роста выручки от продажи по сравнению с темпами роста среднегодовой численности работников.

Таблица 3 - Показатели, характеризующие деловую активность

ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. к	
				2013 г., %	2014 г., %
Средняя величина всего капитала, тыс. руб.	68 958	112 674	177 084	в 2,6 раза	157,16
Выручка от продаж, тыс. руб.	366 497	430 325	529 841	144,57	123,13
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	12 422	16 211	92 815	в 7,5 раза	в 5,7 раза
Фондоотдача, руб.	142,00	26,49	56,28	39,63	в 2,1раза
Годовая производительность труда, тыс.руб.	16 658,95	16 550,96	17 661,37	106,02	106,71
Число оборотов:					
- всего капитала	5,31	3,82	2,99	56,30	78,34
- собственного капитала	66,57	29,12	8,80	13,22	30,22
- оборотных средств	5,52	4,17	3,30	59,76	79,17
- запасов	13,37	11,69	11,32	84,62	96,78
- дебиторской задолженности	17,88	10,89	7,81	43,69	71,73
- кредиторской задолженности	5,98	5,93	13,56	в 2,3 раза	в 2,3 раза
Период оборота, дней:					
- всего капитала	68	95	122	177,63	127,65
- собственного капитала	5	12	41	в 7,6 раза	в 3,3 раза
- оборотных средств	66	87	110	166,35	126,31
- запасов	27	31	32	118,17	103,22
- дебиторской задолженности	20	33	46	в 2,3 раза	139,42
- кредиторской задолженности	61	61	26	44,11	43,74
Рентабельность, %					
- всего капитала	18,01	14,39	52,41	х	х
- собственного капитала	181,27	95,92	127,00	х	х
- продаж	7,38	2,78	7,55	х	х

Показатели оборачиваемости вышеуказанных показателей за исключением кредиторской задолженности свидетельствуют о некотором их замедлении, что влечет за собой снижение деловой активности ООО ТД «ЮГДОМ». Но в данном случае это связано с ростом активов организации в связи с расширением объемов бизнеса, а, следовательно, увеличением запасов товаров на складах.

Показатели рентабельности вышеуказанных показателей свидетельствуют о достаточной экономической эффективности производственно-финансовой деятельности ООО ТД «ЮГДОМ».

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ООО ТД «ЮГДОМ» (на конец года) представлены в таблице 4. Показатели, характеризующие его деловую активность представлены на рисунке 2.

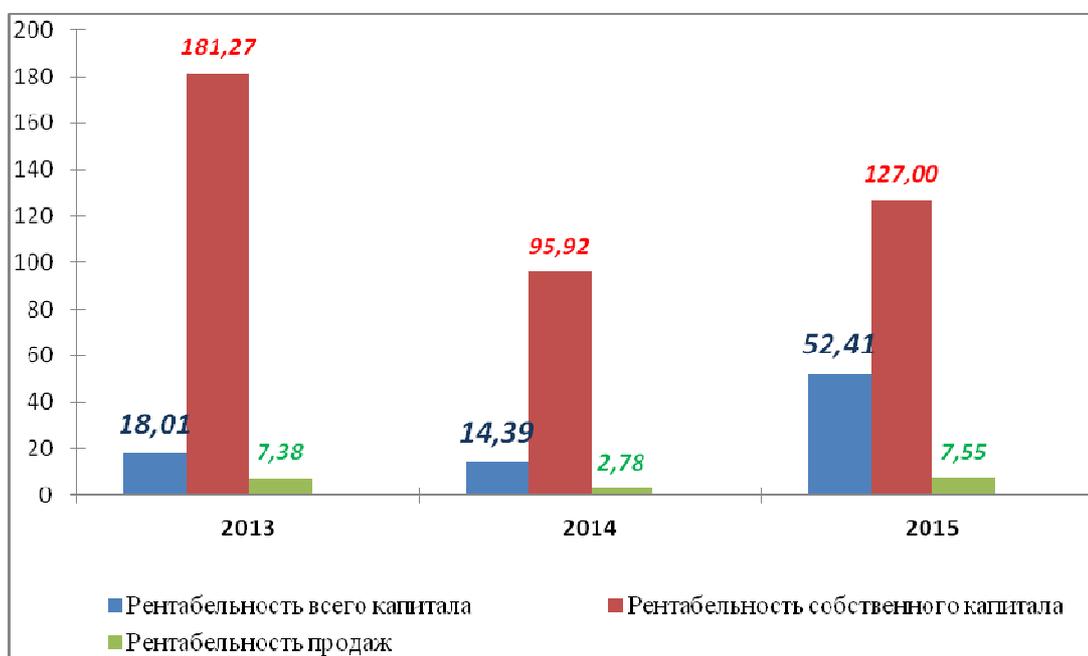


Рисунок 2 – Динамика показателей рентабельности в ООО ТД «ЮГДОМ» за 2013-2015 гг., %.

В результате анализа таблицы 4, можно сделать вывод, что в ООО ТД «ЮГДОМ» в 2014 году собственные средства по сравнению с 2013 годом значительно возросли, но в 2015 году снова снизились.

Размер собственных оборотных средств ООО ТД «ЮГДОМ» стремительно увеличился в 2015 г. по сравнению с 2013 г. и с 2014г. и имеет поло-

жительное значение (профицит), что связано с ежегодным увеличением размера нераспределенной прибыли.

Таблица 4 - Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ООО ТД «ЮГДОМ» (на конец года)

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение 2015 г. к	
				2013 г.	2014 г.
Собственные средства, тыс. руб.	8 020	21 535	9 527	98 889	77 354
В том числе собственные оборотные средства, тыс. руб.	4 660	6 064	81 368	76 708	75 304
Заемные средства, тыс. руб.	75 219	124 706	109 037	33 818	15 669
в том числе кредиторская задолженность, руб.	66 955	78 127	87 203	20 248	9 076
Коэффициенты:					
- концентрации собственного капитала	0,10	0,15	0,48	0,38	0,33
- соотношения собственных и заемных средств	9,38	5,79	1,10	8,28	4,69
- обеспеченности запасов собственными средствами	0,16	0,14	1,67	1,50	1,53
- обеспеченность всех оборотных средств собственными средствами	0,06	0,05	0,43	0,37	0,38
- абсолютной ликвидности	0,34	0,33	0,71	0,37	0,39
- быстрой ликвидности	0,66	0,96	1,62	0,96	0,66
- текущей ликвидности	1,07	1,46	1,76	0,70	0,31

Это свидетельствует о положительном уровне текущей платежеспособности и финансовой устойчивости компании.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2015 году равен 0,48, и несмотря на то, что он увеличился на 0,38 по сравнению с 2013 годом и на 0,33 по сравнению с 2014 годом, он остался ниже оптимального значения данного коэффициента (0,5), что свидетельствует о том, что доля собственных средств компании ниже доли заемных средств, что неблагоприятно ска-

зывается на ее финансовой устойчивости.

В ООО ТД «ЮГДОМ» коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами показывает, что оборотные средства на 43% покрыты в 2015 году собственными оборотными средствами.

Показатели ликвидности ООО ТД «ЮГДОМ» свидетельствуют о достаточном уровне текущей платежеспособности организации.

Все расчеты с покупателями и заказчиками строятся на основании заключаемых с ними договоров-контрактов, где указаны сроки и условия поставки продукции, порядок оплаты и т. д. В соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» в ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара применяются унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций. В ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура. Ее выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности. Исследование нами первичных документов по учету основных средств в ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара показало, что формы документов и их заполнение соответствует требованиям законодательства РФ.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

В ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодар бухгалтерский учет продажи продукции, работ, услуг ведется с использованием счета 90 «Продажи» в разрезе вышеуказанных субсчетов. Согласно анализу счета 90 «Продажи» за 2015 год, учет продажи товаров оформляли следующими бухгалтерскими записями (таблица 5).

Таблица 5 – Схема учета записей по счету 90 в ООО ТД «ЮГДОМ» за 2015 г.

С кре- дита сче- тов	Дебет счета 90		Кредит счета 90		В де- бет сче- тов
	Содержание факта хозяй- ственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6
х	Остаток	х	Остаток	х	х
41	Списана себестоимость проданных товаров	431 240 072,91	Отражено поступление наличных денежных средств в кассу за проданные товары	9 591 618,18	50
44	Списаны издержки обращения (коммерческие расходы) на себестоимость проданных товаров	58 576 818,38	Отражена выручка от продажи продукции, работ, услуг	614 158 765,42	62
68	Начислен НДС по проданным товарам, продукции, работам и услугам	93 909 713,99			

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
	Оборот по дебету счета на отчетную дату (31.12.2015)	583 726 605,28	Оборот по дебету счета на отчетную дату (31.12.2015)	623 750 384,22	
90.1	Относится на финансовый результат от продаж сумма выручки, признанной в учете	623 750 384,22	Списывается на финансовый результат от продажи себестоимость проданных товаров	431 240 072,91	90.2
			Списывается на финансовый результат от продажи сумма НДС	93 909 713,99	90.3
			Списывается на финансовый результат от продажи сумма расходов на продажу	58 576 818,38	90.7
	Оборот по дебету счета после реформации баланса	1 207 476 989,5	Оборот по дебету счета после реформации баланса	1 207 476 989,5	
99	Отражена прибыль, полученная от продажи товаров	64 071 854,23	Списана на финансовый результат сумма убытка от продажи товаров основной деятельности	24 048 075,29	99
х	Оборот по дебету счета на конец отчетного периода	1 855 275 449,01	Оборот по дебету счета на конец отчетного периода	1 855 275 449,01	х
х	х	х	Остаток	х	х

Рассмотрим на конкретном примере продажу товаров в ООО ТД «ЮГДОМ» г.Краснодара. ООО ТД «ЮГДОМ» 11.12.2015 продает партию пестицидов в количестве 5,332 тонн. Продажная стоимость партии пестицидов по условиям договора составила 304 990,40 руб., в том числе НДС

46 523,96. Учетная стоимость партии пестицидов составила 239 410,56 руб.

В бухгалтерском учете ООО ТД «ЮГДОМ» г. Краснодара составлены следующие записи:

1. На продажную стоимость партии пестицидов:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 304 990,40 руб.

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» 304 990,40 руб.

2. При начислении НДС по проданной партии пестицидов:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» 46 523,96 руб.

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» 46 523,96 руб.

5. При списании себестоимости проданной партии пестицидов:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» 239 410,56 руб.

Кредит 41 «Товары» 239 410,56 руб.

6. Поступили платежи на расчетный счет за проданную партию пестицидов:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» 304 990,40 руб.

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 304 990,40 руб.

7. Выявлен финансовый результат от продажи партии пестицидов (прибыль):

Дебет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» 19 055,88 руб.

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» 19 055,88 руб.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета продажи продукции, работ, услуг и прочих активов, нами в ООО ТД «ЮГДОМ» г.

Краснодара мы вносим следующие предложения:

1. Для повышения контроля за учетом процесса отгрузки товаров со склада, нами рекомендовано на складе установить электронные весы для автомобилей с автоматической передачей информации о массе-брутто, массе-нетто и массе автомобиля в компьютерную программу «1С: Бухгалтерия». При «выгрузке» данных из программы «Весы» в программу «1С: Бухгалтерия» устанавливается запрет на корректировку вышеуказанных параметров по весу для материально-ответственного лица, что позволяет существенно усилить контроль объемов отгруженных товаров.

2. При отражении фактов хозяйственной жизни по отгрузке товаров в программе «Весы» материально-ответственное лицо использует актуализированные справочники «Склады хранения», «Номенклатура», «Контрагенты» из программы «1С: Бухгалтерия», что позволяет по каждому рейсу формировать в программе «Весы» как «Накладную внутрихозяйственного назначения» с контролем ввода всех реквизитов по данному факту хозяйственной жизни в момент его совершения, так и в программе «1С: Бухгалтерия» в конце дня после «выгрузки» информации за день автоматически формируемый документ «Перемещение товаров», «Реализация продукции, товаров» с формированием бухгалтерских записей.

3. При этом формируемая в программе «Весы» «Накладная внутрихозяйственного назначения» печатается в 3-х экземплярах: первый экземпляр остается у материально-ответственного лица, второй экземпляр – водителю автомобиля; третий экземпляр – службе контроля.

4. Кроме того, склад хранения и отгрузки товаров (пестицидов, импортных семян) необходимо оборудовать камерами слежения, видеоинформацию о времени отгрузки, номерах автомобилей, весе (брутто, нетто, автомобиля), количестве рейсов службе контроля сопоставлять с информацией, которая

была отражена в программе «Весы».

5. В условиях автоматизированной обработки данных с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия» необходимо предусмотреть рациональное и функциональное закрепление справочника «Номенклатурные группы», «Номенклатура» в разрезе синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых в организации.

6. Главному бухгалтеру совместно с отделом программного обеспечения необходимо устранить нерациональную организацию справочника «Номенклатурные группы», выделив основные группы (названия) продаваемых товаров – кроме имеющихся («Семена подсолнечника», «Семена кукурузы») необходимо исключить обезличенное название «основная номенклатурная группа», а также «пустое субконто», что снижает достоверность аналитического учета продажи товаров.

7. Главному бухгалтеру при заполнении справочника «Номенклатура» по конкретным видам товаров (виды гибридов подсолнечника и т.д.), необходимо указать к какой «Номенклатурной группе» закрепляется данный вид товара, что в дальнейшем позволит формировать отчеты по счету 90 «Продажи» с необходимой детализацией и отбором по необходимой аналитике, а также позволит без дополнительных бухгалтерских справок увидеть финансовый результат от продажи по каждому объекту учета – т.е. договору.

Устранение перечисленных недостатков только улучшит учет продажи продукции, работ, услуг и прочих активов и укрепит финансовое положение организации.

**Список литературы:**

1. Чернявская С.А., Богданова Е.С. «Совершенствование бухгалтерского учета расходов на продажу». Материалы международной конференции «Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности» - Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2015.

2. Чернявская С.А., Сидельникова А. О. «Учет финансовых результатов в ЗАО «Кубань» Кореновского района». Материалы международной конференции «Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение» - Краснодар, 2014.

3. Чернявская, С.А. Формирование и развитие продовольственной подсистемы региона: императивы, функции, факторы, стратегическое обеспечение (на материалах Краснодарского края) / С.А.Чернявская, Власенко Е.А./ Экономика и общество: проблемы и перспективы модернизации в России. Пенза: Изд-во ПГУ, 2013. – 652 с.

4. Чернявская, С.А. Нулевая технология обработки почвы (No-till) – основа рационального использования земли сельскохозяйственного назначения / Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: Материалы международной научной конференции. Краснодар. Куб ГАУ. 2013. С. 282-291.

5. Чернявская, С.А. Учет затрат и калькуляция себестоимости переработки риса / С.А.Чернявская, Кумпан А.Н. / Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Часть II. Актуальные вопросы экономики, финансов, менеджмента и анализа финансово-хозяйственной деятельности: материалы междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей, 15 мая 2013 г., г. Краснодар – Краснодар: КубГАУ, 2013. С. 139-144.

6. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/7695](http://www.dx.doi.org/10.12737/7695).

7. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/1686](http://www.dx.doi.org/10.12737/1686).

**References**

1. Chernjavskaja S.A., Bogdanova E.S. «Sovershenstvovanie buhgalterskogo ucheta rashodov na prodazhu». Materialy mezhdunarodnoj konferencii «Sovremennye problemy buhgalterskogo ucheta i otchetnosti» - Krasnodar: Izd-vo Magarin O.G., 2015.

2. Chernjavskaja S.A., Sidel'nikova A. O. «Uchet finansovyh rezul'tatov v ZAO «Kuban'» Korenovskogo rajona». Materialy mezhdunarodnoj konferencii «Formirovanie jekonomicheskogo potenciala sub#ektov hozjajstvennoj dejatel'nosti: problemy, perspektivy, uchetno-analiticheskoe obespechenie» - Krasnodar, 2014.

3. Chernjavskaja, S.A. Formirovanie i razvitie prodovol'stvennoj podsistemy regiona: imperativy, funkcii, faktory, strategicheskoe obespechenie (na materialah Krasnodarskogo kraja) / S.A.Chernjavskaja, Vlasenko E.A./ Jekonomika i obshhestvo: problemy i perspektivy modernizacii v Rossii. Penza: Izd-vo PGU, 2013. – 652 s.

4. Chernjavskaja, S.A. Nulevaja tehnologija obrabotki pochvy (No-till) – osnova racional'nogo ispol'zovanija zemli sel'skohozjajstvennogo naznachenija / Sovremennaja jekonomika: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie: Materialy mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. Krasnodar. Kub GAU. 2013. S. 282-291.

5. Chernjavskaja, S.A. Uchet zatrat i kal'kuljacija sebestoimosti pererabotki risa / S.A.Chernjavskaja, Kumpan A.N. / Jekonomicheskaja nauka v XXI veke: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie. Chast' II. Aktual'nye voprosy jekonomiki, finansov, menedzhmenta i analiza finansovo-hozjajstvennoj dejatel'nosti: materialy mezhdunar. nauch.-prakt. konf. studentov, aspirantov, magistrantov i преподаvatelej, 15 maja 2013 g., g. Krasnodar – Krasnodar: KubGAU, 2013. S. 139-144.

6. Buhgalterskij finansovyj uchet: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, G.N. Jasmenko. – M.: INFRA-M, 2015. – 367 s. + Dop. materialy [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – [www.dx.doi.org/10.12737/7695](http://www.dx.doi.org/10.12737/7695).

7. Buhgalterskij uchet i analiz: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, M.S. Rybjancevoj. – M.: INFRA-M, 2015. – 336 s. + Dop. materialy [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – [www.dx.doi.org/10.12737/1686](http://www.dx.doi.org/10.12737/1686).