

УДК 657.47

РАЗВИТИЕ НОРМАТИВНЫХ ОСНОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Чучук Э.С.,Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва,
email: chuchukmail@gmail.com**Пласкова Н.С.,**Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва,
email: plaskova@rambler.ru

***Аннотация.** Статья посвящена выявлению проблем и решению вопросов нормативного регулирования системы учёта затрат и калькулирования себестоимости в российских организациях. Обзор действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учёта в России и актуальных исследований в данной предметной области, позволил выявить ряд недостаточно проработанных методологических аспектов учётно-аналитической деятельности, противоречия между различными стандартами, нормативными актами и методическими рекомендациями. По результатам проведенного исследования предложены основные направления дальнейшего развития нормативных основ и методического обеспечения бухгалтерского учёта затрат, способствующие повышению эффективности учётно-аналитических и калькуляционных процедур для оптимизации издержкостоемкости производства в российских компаниях.*

Ключевые слова: калькулирование затрат, нормативное регулирование учёта затрат, себестоимость, бухгалтерский управленческий учёт.

DEVELOPMENT OF THE REGULATORY FRAMEWORK FOR COST CALCULATION

Chuchuk E.S.,Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: chuchukmail@gmail.com**Plaskova N.S.,**Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: plaskova@rambler.ru

***Abstract.** The article is devoted to identifying problems and solving issues of regulation of the cost accounting and cost calculation system in Russian organizations. A review of the current regulatory legal acts regulating accounting in Russia and current research in this subject area has revealed a number of insufficiently developed methodological aspects of accounting and analytical activities, to identify contradictions between various standards, regulations and methodological recommendations. Based on the results of the study, the main directions for further development of the regulatory framework and methodological support for cost accounting are proposed, which contribute to improving the efficiency of accounting, analytical and calculation procedures to optimize the cost intensity of production in Russian companies.*

Keywords: calculation, regulatory regulation of cost accounting, cost, accounting management.

Проблемные вопросы учёта затрат, безусловно, занимают заметное место среди исследований в области бухгалтерского учёта как отечественных, так и зарубежных авторов. От того, насколько методология учёта затрат и формирования различных уровней себестоимости операционной деятельности предприятия соответствует установленным требованиям и специфическим особенностям бизнеса, напрямую зависит уровень достоверности, как финансовой, так и управленческой отчётности организации. При этом выбранный способ оценки активов, доходов, расходов, финансовых результатов и обязательств компании может порой существенно влиять на управленческие решения, принимаемые руководством экономических субъектов, прежде всего, на основе внутренних учётных данных. Использование методов, не соответствующих специфике деятельности организации и не позволяющих адекватно оценить её имущественное положение и финансовые результаты, может привести к значительному ухудшению эффективности. В то же время, недопустимо и отклонение от обязательных требований, касающихся ведения учёта и формирования отчётности. Несмотря на важность данной области учётно-аналитического обеспечения деятельности предприятия, многие исследователи отмечают ряд острых проблем, которые могут существенно снизить эффективность организации учёта затрат и калькулирования себестоимости. К одним из таких узких мест можно отнести недостатки в действующей системе нормативно-правового регулирования учёта. Соответственно, совершенствование действующих стандартов в области учёта затрат и калькулирования, безусловно, является одним из важнейших направлений в развитии учётно-аналитической науки.

Цель исследования

Выявить основные проблемы развития системы нормативного регулирования методического обеспечения процессов расчета различных уровней себестоимости на основе калькулирования и определить направления для их решения.

Задачи исследования

Рассмотрение действующих нормативно-правовых актов в области регулирования учёта затрат и калькулирования в Российской Федерации, а также обзор актуальных исследований отечественных авторов; выявление проблемных вопросов и противоречий, связанных с нормативно-правовым регулированием учёта затрат и калькулирования себестоимости; определение направлений для дальнейшего развития системы нормативно-правового регулирования учёта затрат и калькулирования в России.

Материалы, методы и условия проведения исследований

Законодательные акты, отечественные и международные стандарты финансового учёта и отчетности, методические рекомендации по учёту затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); результаты исследований отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского и управленческого учёта себестоимости и методик калькулирования.

Результаты исследования и их обсуждение

Учёт затрат и калькулирование себестоимости, являющиеся важнейшими областями бухгалтерского учёта, на протяжении десятилетий занимают особое место среди исследований в области учётной науки. В условиях непрерывного научно-технического прогресса, постоянного изменения сущности хозяйственных отношений и всего обще-

ства в целом, совершенствуются и подходы, используемые при определении стоимостной оценки имущества организаций, расчёте стоимости произведённой продукции и т.д. По мере развития экономики в целом меняется и характер информации, необходимой для успешного управления деятельностью отдельных субъектов экономики. Так, изменения в информационных потребностях со стороны управленческого персонала организаций, определили появление новых подходов к пониманию сущности затрат предприятия, разработке и практической апробации новых способов учёта затрат и калькулирования. Стремительный рост масштабов промышленного производства в конце XIX – начале XX веков стал отправной точкой для совершенствования методологии учёта. К примеру, к концу 30-х годов XX века исследователями были предложены новые подходы к группировке затрат, предполагающие их разделение на постоянные и переменные. Постепенный отказ от повсеместного использования «котлового» метода расчёта себестоимости в значительной степени изменил представления об организации учёта производственных затрат на предприятиях. Постоянно растёт значимость бухгалтерской информации как основы для управления, основной характеристикой её качества становится степень полезности для развития бизнеса. В этот же период были разработаны новые подходы к калькулированию – нормативный метод учёта затрат, методы «стандарт-кост» и «директ-кост». [1] Непрерывный характер развития хозяйственных отношений, в которых информация постепенно становится важнейшим ресурсом, ставит новые вызовы перед исследователями в области развития учётно-аналитической науки.

Несмотря на наличие методологической основы, накопленной в результате многолетнего опыта исследований и их практической апробации, бухгалтерские службы современных предприятий до сих пор сталкиваются с рядом проблем, усложняющих организацию учёта затрат и калькулирования. К подобным аспектам, которые зачастую вызывают вопросы при ведении учёта, можно отнести:

1. Наличие множества различных, порой противоречащих друг другу точек зрения, касающихся толкования основных терминов, связанных с учётом затрат и калькулированием.

2. Отсутствие единого подхода к определению состава затрат, подлежащих к включению в себестоимость и/или подлежащих раскрытию в отчётности.

3. Сложности при выборе метода оценки отдельных видов затрат организации.

4. Необходимость выбора метода калькулирования себестоимости продукции, наиболее соответствующего специфике деятельности различных экономических субъектов.

5. Отсутствие стандартов в области регулирования учёта затрат и калькулирования себестоимости для ряда важнейших отраслей экономики.

Говоря о развитии методологии учёта затрат и калькулирования, стоит обратить внимание на действующую систему нормативно-правового регулирования учёта в Российской Федерации. Безусловно, исследования, посвящённые проблемным вопросам оценки затрат и расчёта себестоимости, зачастую относятся к области управленческого учёта, который не подлежит государственному регулированию. Однако наличие единых требований по ведению учёта затрат является необходимым для возможности формирования финансовой отчётности, понятной для различных внешних пользователей и сопоставимой с отчётностью иных экономических субъектов. Согласно Федеральному закону №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте», система нормативно-правового регулирования учёта и отчётности в нашей стране регулируется документами федерального уровня (законами РФ, постановлениями Правительства, приказами министерств и ведомств, стандартами по ведению бухгалтерского учёта и отчётности, отраслевыми

стандартами, методическими рекомендациями и внутренними регламентами организаций (приказами об учетной политике) [2].

Более подробно данная система нормативного регулирования представлена в таблице 1.

Таблица 1

Система нормативного регулирования порядка ведения учёта затрат и калькулирования себестоимости в Российской Федерации

Группа регулирующих документов	Примеры документов	Применение в области учёта затрат и калькулирования себестоимости
1. Федеральные законы	1.1. ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» [2]	Устанавливает единые требования, в соответствии с которыми экономические субъекты РФ должны вести бухгалтерский (финансовый) учёт.
	1.2. Налоговый кодекс Российской Федерации [3]	Устанавливает требования к определению налогооблагаемой прибыли, и, соответственно, ведению налогового учёта расходов предприятия – их состав и порядок расчёта (Глава 25 «Налог на прибыль»).
Федеральные стандарты	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [4]	Обосновывает необходимость формирования внутренней системы приёмов и методов для ведения бухгалтерского (финансового) учёта; предусматривает возможность выбора организацией способов оценки активов и обязательств
	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» [5]	Раскрывает формат, состав, контент и методические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности (необходимость разделения расходов организации на основные и прочие; требования раскрытия данных о себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов, прочих расходов).
	ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6]	Устанавливает правила отражения расходов – общие требования к их признанию в бухгалтерском (финансовом), а также к составу раскрываемой информации о расходах.
	ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7]	Устанавливает требования к учёту запасов организации, в частности определяет порядок определения их себестоимости и правила отражения материальных затрат в целом.
	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8]	Содержит требования по учёту и отражению в отчётности основных средств предприятий.
	Прочие стандарты бухгалтерского учёта	Регламент отдельных учетных процедур в отношении объектов учета, связанных с учетом затрат и себестоимости
Отраслевые стандарты	Методические указания, рекомендации по организации учёта для отдельных отраслей	Устанавливают классификацию, состав затрат, включаемых в себестоимость, а также порядок их оценки с учётом отраслевой специфики организаций.
Методические рекомендации	Рекомендации субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учёта	Представляют собой практические рекомендации, разрабатываемые саморегулируемыми организациями и иными лицами, посвящённые проблемным вопросам в области бухгалтерского учёта и, в частности, организации учёта затрат и калькулирования себестоимости.
Внутренние стандарты экономических субъектов	Учётная политика, иные внутренние положения	Устанавливают порядок организации учёта затрат и калькулирования себестоимости (классификация, состав затрат и порядок их оценки, методы калькулирования себестоимости) в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учёта и специфики деятельности экономического субъекта.

Рассматривая содержание российских нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учёт и, в частности, учёт затрат, следует остановиться на используемой в них терминологии. Как известно, «затраты» и «расходы» являются одними из ключевым терминов, связанных с процессом калькулирования. Однако многие авторы в своих исследованиях, посвящённых развитию методологии расчёта себестоимости, обращают внимание на отсутствие единого подхода к определению данных терминов в российских источниках. К примеру, очень часто термины «затраты» и «расходы» используют как синонимы, понимая под ними стоимостную оценку используемых предприятиями ресурсов. В то же время, многие авторы обращают внимание на существенные различия между ними. Среди работ, в которых предлагается разделять эти термины, можно выделить два подхода – понимание «затрат» как более широкого термина по отношению к «расходам», и наоборот [9, 10]. При этом, на наш взгляд, первый подход, рассматривающий расходы как обособленную часть затрат, является самым распространённым в актуальных научных работах, посвящённых развитию теоретических и методологических основ бухгалтерского учёта.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6], являющимся ключевым нормативно-правовым актом, регулирующим ведение учёта затрат, приводится определение термина «расходы». В данном случае он описывается как «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации». В то же время, стандарт предлагает использование отдельных элементов, детализирующих расходы организации, такие как «материальные затраты», «затраты на оплату труда» и т.п. [6].

В более позднем ФСБУ 5/2019 «Запасы», посвящённом учёту запасов организаций, вместе «расходами» используется и термин «затраты», описываемый как «выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) её обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов» [7]. В Налоговом кодексе также используются оба термина, при этом «расходы» определяются как затраты, являющиеся экономически целесообразными и имеющими документальное подтверждение. Соответственно, те затраты, по которым хотя бы одно из данных требований не выполняется, не являются налогооблагаемыми расходами [3]. Исходя из приведённых определений, используемых в вышеупомянутых нормативно-правовых актах, мы можем отметить, что на данный момент в области бухгалтерского и налогового учёта общепринятым подходом можно считать рассмотрение «расходов» как части «затрат» экономических субъектов. Несмотря на то, что ни один стандарт не содержит различные определения сразу для двух терминов, можно отметить их совместное использование.

Одной из проблем, связанной с развитием методологии калькулирования, является вопрос относительно перечня затрат, формирующих различные уровни себестоимости. Как было сказано ранее, с развитием экономической науки подходы к оценке стоимости продукции (работ, услуг) существенно изменились. Изначально общепринятым подходом было включение всех затрат в себестоимость. Однако по мере изменения информационных потребностей менеджеров организаций, данный метод был признан неэффективным с точки зрения оперативного управления предприятиями, и на смену ему пришли методы учёта по переменным или прямым затратам, которые напрямую связаны с производственным процессом.

Отечественные нормативно-правовые акты дают возможность экономическим субъектам самостоятельно определять перечень затрат для расчета себестоимости, обеспечивающих рациональную организацию бухгалтерского учёта в соответствии с его основополагающими принципами. Так, согласно ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», предприятия могут выбирать методы учёта, предложенные в действующих стандартах. Выбранные способы ведения учёта должны обеспечивать соответствие установленным допущениям (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности и временной определённости) и требованиям (полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость и рациональность). При этом по вопросам, которые не нашли отражение в данных нормативно-правовых актах, разрешается использовать методы, предлагаемые международными стандартами финансовой отчётности, стандартами для отдельных отраслей или рекомендациями в области учёта [4].

Ключевой стандарт по организации учета затрат и формирования показателей себестоимости – ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6] требует разделять расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. При этом к расходам по обычным видам деятельности предлагается относить те, которые непосредственно связаны с производством и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг или приобретением и продажей товаров. Также данный стандарт требует выделять такие элементы, как материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты. Схожий подход используется и в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Кроме того, стандарт устанавливает необходимость использования отдельных статей затрат, которые позволяют более точно понимать экономическую сущность использованных ресурсов. При этом их перечень организациям предлагается определять самостоятельно – закрытый перечень затрат не установлен. Возможность выбора предусмотрена стандартом и в вопросе определения перечня затрат, подлежащих включению в себестоимость продукции (работ, услуг). В то же время, ПБУ 10/99 «Расходы организации» предусматривает возможность отражения управленческих и коммерческих расходов в полной сумме в периоде возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности – иными словами, такие расходы можно не включать в себестоимость [6].

При сопоставлении содержания стандартов ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ФСБУ 5/2019 «Запасы», можно обратить внимание на противоречие, связанное с порядком отражения управленческих расходов. Если первый стандарт допускает их включение в себестоимость, то второй не предполагает включение затрат на управление предприятием в стоимость продукции, если такие затраты непосредственно не связаны с производственным процессом. Данное противоречие в законодательных требованиях может привести к проблемам при организации системы учёта затрат на производство продукции. На наш взгляд, для разрешения данного вопроса предприятиям следует руководствоваться требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», которые не предполагают включение управленческих расходов, не связанных с производством, в стоимость готовых продуктов.

В отличие от нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский (финансовый) учёт, Налоговый кодекс РФ содержит закрытый перечень расходов, которые предприятия, являющиеся налогоплательщиками, могут включать в стоимость продукции (работ, услуг). Отличается и подход к группировке расходов – в налоговом учёте необходимо разделять их на расходы, связанные с производством,

а также внереализационные расходы. При этом группировка расходов на производство в целом схожа с классификацией по элементам, используемой в стандартах бухгалтерского (финансового) учёта [3].

Рассматривая множество проблем в области регулирования учёта затрат и калькулирования себестоимости, нельзя не обратить внимание на иные различия в бухгалтерском и налоговом учёте. Прежде всего, они связаны с принятыми способами оценки различных затрат. Один из примеров – критерии признания запасов и основных средств. С принятием ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предприятия вправе самостоятельно устанавливать стоимостной порог, до достижения которого активы будут признаваться запасами. Также данный стандарт предусматривает, что в случае консервации основных средств затраты на их амортизацию не прекращаются [8]. В то же время, в налоговом учёте сохраняется прежний стоимостной критерий для признания основных средств, который составляет 100 тыс. руб. Отличаются и методы признания расходов на амортизацию: в бухгалтерском (финансовом) учёте используются три способа (линейный способ, способ уменьшаемого остатка или способ начисления пропорционально объёму продукции, услуг), а в налоговом учёте только два (линейный и нелинейный). Также следует отметить введение новым стандартом термина ликвидационной стоимости основных средств, которая напрямую влияет на величину затрат на амортизацию. В то же время, Налоговый кодекс РФ позволяет отражать амортизацию двумя способами, отличными от бухгалтерского подхода: линейным и нелинейным, допускается также использование повышающих или понижающих коэффициентов. При этом, использование ликвидационной стоимости не предусмотрено [3]. Подобные различия неизбежно ведут к разнице в данных, формируемых для целей бухгалтерского и налогового учёта, что существенно увеличивает трудоёмкость ведения учёта.

Другим проблемным вопросом, связанным с нормативно-правовым регулированием учёта затрат в России, является методология калькулирования себестоимости. По результатам рассмотрения действующих стандартов и иных актов, можем отметить, что на данный момент законодательством не предусмотрено никаких конкретных общеобязательных требований к разработке организациями собственной методики расчёта себестоимости. Так, в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6] установлено, что правила калькулирования устанавливаются отдельными стандартами или методическими рекомендациями. Нет конкретных инструкций и в ФСБУ 5/2019 «Запасы», являющийся основным стандартом для всех организаций, осуществляющих производственную деятельность. В документе указывается, что способы группировки расходов и методы учёта прямых и косвенных затрат также устанавливаются каждой организацией самостоятельно. В то же время, данный стандарт, в отличие предыдущего, ныне недействующего ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» [7], даёт организациям возможность использования не только фактической, но и нормативной себестоимости при оценке остатков незавершённого производства. На наш взгляд, данный способ оценки может повысить эффективность ведения учёта в случае невозможности дать достоверную оценку стоимости незаконченной продукции (работ).

В то же время, по результатам рассмотрения нормативно-правовой базы, регулирующей организацию системы расчёта себестоимости отечественными предприятиями, мы можем обратить внимание, что конкретные методы отнесения косвенных затрат на различные объекты калькулирования в бухгалтерском учёте также

не установлены. Как отмечают многие авторы, данный вопрос является одним из наиболее актуальных в области развития учёта затрат и калькулирования. В ФСБУ 5/2019 «Запасы», в отличие от более раннего ПБУ 10/99 «Расходы организации», прямо устанавливается необходимость разделения затрат на прямые, которые можно отнести к конкретному виду продукции, и косвенные затраты. Как справедливо отмечает С. В. Ключников, требование ведения учёта затрат по отдельным группам будет способствовать повышению точности оценки себестоимости и, соответственно, эффективности управления [11]. Однако конкретные методы отнесения косвенных затрат на различные объекты калькулирования вышеупомянутыми стандартами не установлены.

Таким образом, можем сделать вывод, что в современной отечественной системе нормативно-правового регулирования на текущий момент не существует единых требований к методологии расчёта себестоимости. С одной стороны, подобная свобода выбора методов калькулирования даёт возможность отечественным компаниям разрабатывать собственные методы расчёта себестоимости, наиболее полно учитывающие уникальную специфику их деятельности. Такой подход, на наш взгляд, является особенно эффективным в условиях рыночной, конкурентной экономики. Так, Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности, одобренная в 2004 году Минфином РФ [12], подчёркивает важность усиления участия профессиональных общественных объединений в развитии бухгалтерского учёта. Отмечается, что развитие системы нормативно-правового регулирования учёта должно двигаться в том направлении, которое позволит разумно сочетать деятельность органов государственной власти и общественных объединений, а также учесть интересы всех заинтересованных сторон. Особое внимание обращается и на необходимость снижения издержек на составление отчётности и регулирование бухгалтерского учёта. В данной связи, на наш взгляд, существенно вырастает значимость методических рекомендаций, разрабатываемых профессиональным сообществом с учётом интересов различных субъектов рыночных отношений.

Однако ряд исследователей отмечают и существенные недостатки в подобном подходе к регулированию учёта затрат и калькулирования. Обосновывая необходимость введения дополнительных общеобязательных стандартов по расчёту себестоимости, Е. Н. Домбровская отмечает, что отмена в 2002 году отдельного документа, регламентирующего методические вопросы калькулирования, стала одной из причин роста цен на широкий перечень товаров. Особое внимание уделяется на необходимость введения дополнительных стандартов с целью установления единых требований к определению состава затрат, подлежащих включению в себестоимость для обоснования ценовой политики [13].

Можно отметить, что на данный момент в состав нормативно-правовых актов, регламентирующих учёт затрат, входит множество отраслевых стандартов. Их наличие во многом компенсирует отсутствие общеобязательных стандартов по калькулированию себестоимости продукции, а также позволяет учесть специфику деятельности отечественных предприятий, существенно отличающихся между собой по производимой продукции, выполняемым работам и оказываемым услугам. В то же время, на наш взгляд, необходимо продолжать работу по разработке стандартов, регулирующих правила в отдельных отраслях. Так, для некоторых отечественных областей экономики отдельных актуальных нормативно-правовых документов нет до сих пор. Примером является машиностроение: последние методические реко-

мендации, устанавливающие перечень затрат, подлежащих включению в себестоимость продукции, порядок их оценки и методику калькулирования в целом, были разработаны в 70-е годы XX века. [14] Данный документ, разработанный в годы плановой экономики, безусловно требует актуализации с учётом новых условий национальной рыночной экономики. В то же время, появление новых отраслей, связанных, к примеру, с информационными технологиями, также требует продолжения работы над методическими рекомендациями в области учёта затрат и калькулирования себестоимости.

Выводы

Исходя из результатов рассмотрения нормативно-правовых документов, регулирующих учёт затрат и калькулирование себестоимости в Российской Федерации, а также исследований в данной области, можем подтвердить наличие ряда актуальных проблем, определяющих направления дальнейшего развития методологии оценки себестоимости. Несмотря на наличие множества стандартов в области регулирования бухгалтерского учёта, по некоторым аспектам калькулирования единые стандарты отсутствуют. Так, действующее законодательство во многом предоставляет бухгалтерским службам отечественных предприятий свободу в выборе используемых методов оценки затрат и определения величины различных уровней себестоимости. Данный подход, существенно отличающийся от жёсткой системы регулирования в годы командно-административной системы, во многом соответствует реалиям современной российской рыночной экономики. Как отмечается в концепции развития бухгалтерского учёта, в условиях конкуренции участие негосударственных экономических субъектов является необходимым для развития учётно-аналитической науки. Поэтому значимое место в системе нормативно-правового регулирования стали занимать именно методические рекомендации, содержащие методические основы для организации учёта в отдельных организациях, но, в то же время, оставляющие предприятиям возможность самостоятельно выбирать наиболее предпочтительные методы.

В то же время, считаем необходимым обратить внимание на ряд вопросов, которые, на наш взгляд, недостаточно раскрыты в действующих нормативно-правовых документах и требуют особого внимания при развитии методологии учёта и калькулирования. Как было сказано ранее, существует ряд различий в допустимых способах ведения бухгалтерского и налогового учёта. Это, безусловно, является причиной повышения трудоёмкости организации и ведения учёта в организациях. Более того, имеется и ряд противоречий между стандартами, регулирующими бухгалтерский (финансовый) учёт. На наш взгляд, наиболее оптимальным решением данной проблемы является сближение требований налогового и бухгалтерского учёта, а также устранение противоречий между стандартами бухгалтерского учёта, что требует внесения изменений в действующие нормативно-правовые акты. Данная унификация должна затрагивать, прежде всего, порядок оценки отдельных групп затрат, а также перечень затрат, которые допустимо включать в себестоимость.

Также считаем актуальным направлением для развития системы нормативного регулирования калькулирования себестоимости, учёта и нормирования затрат продолжение разработки отраслевых стандартов и методических рекомендаций. На наш взгляд, существенные различия в специфике деятельности современных предприятий объясняют отсутствие общеобязательных нормативно-правовых документов,

устанавливающих требования по определению состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, а также допустимых методик расчёта стоимости продукции (работ, услуг) для всех экономических субъектов. В то же время, постоянные изменения в структуре и специфике отечественной экономики требуют постоянной и непрерывной работы по разработке отраслевых стандартов учёта. Как было сказано ранее, для некоторых видов деятельности такие документы на данный момент отсутствуют. Соответственно, разработка единых отраслевых стандартов с учётом результатов актуальных исследований в области бухгалтерского учёта может существенно повлиять на развитие методологии учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в России.

Литература

1. Жигунова О.А., Ковалёв А.С. Концептуальные основы учёта непрямых затрат фирмы: монография. М.: Русайнс, 2020. 148 с.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 17.02.2024).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения: 17.02.2024).
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12163097/> (дата обращения: 17.02.2024).
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения: 17.02.2024).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 17.02.2024).
7. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 17.02.2024).
8. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 17.02.2024).
9. Чучук Э.С., Пласкова Н.С. Совершенствование понятийного аппарата учета и анализа затрат и расходов // Управленческий учет. 2023. № 2. С. 179-185.
10. Дружиловская Т.Ю. Проблемы трактовки и отражения расходов организаций в бухгалтерском финансовом учете // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 1 (475). С. 48-71.
11. Ключников С.В. Учет производственных затрат согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета 5/2019: проблемы и сложности // Оригинальные исследования. 2021. Т. 11, № 12. С. 87-90.

12. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ (дата обращения: 17.02.2024).

13. Алексеева Г.И., Гетьман В.Г., Адамова Г.А. и др. Актуальные проблемы стандартизации учета, анализа и аудита: монография / под ред. Е. Б. Герасимовой. М.: Русайнс, 2020. 514 с.

14. Письмо Госплана СССР N АБ-162/16-127, Минфина СССР, Госкомцен СССР N 10-86/1080, ЦСУ СССР от 10.06.1975 «О методических материалах по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_104741/ (дата обращения: 17.02.2024).