

УДК 657.47

**УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ
СОГЛАСНО ФЕДЕРАЛЬНОМУ СТАНДАРТУ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5/2019:
ПРОБЛЕМЫ И СЛОЖНОСТИ****Ключников Сергей Владимирович,**

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита,

Социально-экономический институт Саратовского государственного технического университета им. Гагарина Ю.А.

seklyuchnikov@yandex.ru**Аннотация**

В статье рассмотрены проблемы и особенности, возникающие в учете в соответствии с новым ПБУ 5/2019. Проведен анализ состава затрат, включаемых и не включаемых в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), раскрыты правила их отражения в учете.

Ключевые слова: затраты, расходы, фактическая себестоимость, незавершенное производство.

**ACCOUNTING OF PRODUCTION COSTS
ACCORDING TO THE FEDERAL STANDARD
ACCOUNTING 5/2019:
PROBLEMS AND DIFFICULTIES****Sergej V. Klyuchnikov,**

PhD of Economics, associate professor of the department accounting, analysis of financial and economic activity and audit,

Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov

Saratov, Russian Federation

seklyuchnikov@yandex.ru

ABSTRACT

The article discusses the problems and features that arise in accounting in accordance with the new PBU 5/2019. The analysis of the composition of costs included and not included in the actual cost of products (works, services) is carried out, the rules for their reflection in accounting are disclosed.

Keywords: costs, expenses, actual cost, work in progress.

Введение.

Использование учетных правил для материальных запасов, затрат и отражения информации в отчетности согласно новому ФСБУ 9/2019 ведет к еще более значительному увеличению трудоемкости процесса бухгалтерского учета производственных затрат с потерей некоторой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности при отсутствии фактических источников иностранных инвестиций в стране, в которых они нуждаются. В результате коммерческие предприятия вынуждены самостоятельно разрабатывать локальные нормативные правовые акты, описывающие специфические ситуации формального обеспечения внутреннего учета запасов, устранять несоответствия, и их количество продолжает расти в связи с появлением новой информации в нормативной базе на основе МСФО.

Цель исследования.

Изучим нюансы и особенности нового стандарта по учету запасов в части расчета фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства исходя из деления затрат на прямые и косвенные.

Результаты исследования.

Положения по учету затрат, предлагаемые в новом стандарте, и методические подходы к созданию учетной информации, вытекающие из применения его правил, необходимо уточнить и детализировать.

Новый федеральный стандарт не содержит определения экономического элемента, но эксперты подразумевают под ним вид затрат, который не может быть разделен на мелкие экономические элементы внутри данного предприятия, организации или хозяйствующего субъекта.

Некоторые положения стандарта, в наибольшей степени введенного с целью максимально приблизить учет запасов и затрат к МСФО (IAS) "Запасы" и соответствию ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 весьма затруднительно трактовать однозначно [1, 2]. Так, например, непонятно, относятся ли затраты, перечисленные в п.23 к фактической себестоимости по окончании отчетного периода, либо ко всем затратам, составляющим себестоимость и готовой продукции, и незавершенного производства.

Если в пункте 23 ФСБУ 5/2019 речь идет о первом варианте, то это может быть осуществлено лишь в отношении расчета фактической стоимости всей готовой продукции, выпущенной с производства, всего объема выполненных работ, услуг, оказанных заказчиком, в течение отчетного периода (обычно месяца) или обычного операционного цикла [3]. Рассчитанная на конец отчетного периода, операционного цикла, фактическая себестоимость продукции, работ, услуг будет исчисляться в виде суммы фактических затрат за месяц (с учетом экономических элементов), корректировки, которая возникнет из-

за роста или снижения остатков незавершенного производства, и величины списания затрат, которые не включены в фактическую себестоимость продукции, работ, услуг.

При группировании затрат по экономическим элементам не предусмотрено разделения на прямые и косвенные затраты, поскольку в разрезе экономических элементов исчисляются фактическую себестоимость всей продукции за месяц, а прямые и косвенные затраты формируются в связи с расчетом себестоимости конкретных видов продукции, работ, услуг.

В учетной политике предприятия оговаривается, как именно будут сгруппированы затраты, из которых состоит фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Так или иначе такая группировка включает прямые и косвенные затраты. Можно ли прямо или косвенно отразить затраты в фактической стоимости незавершенного производства и готовой продукции, определяют исходя из содержания первичных учетных документов для регистрации затрат ресурсов, связанных с производственными затратами (материальные, трудовые, социальные нужды, амортизация и другие расходы).

В первичных бухгалтерских документах производственного характера должно быть указано, что израсходованные материальные ресурсы, заработная плата, отчисления на страхование амортизация основных средств, нематериальных активов, другие расходы, относят на конкретный вид продукции, работ, услуг.

В противном случае, затраты подлежат аккумуляции и распределению в дальнейшем исходя из выбранной базы. Доля прямых и косвенных затрат, формирующих фактическую себестоимость продукции, работ, услуг, определяется спецификой производственной системы, уровнем автоматизации технологических процессов, структурой предприятия и другими условиями эксплуатации. Для дальнейшего нормирования и планирования затрат очень важно, как именно соотносятся прямые и косвенные затраты. Так, в массовых и серийных производствах незавершенное производство и готовая продукция могут оцениваться исходя из положениями пункта 43 рассматриваемого ФСБУ по сумме плановых (нормативных) затрат до тех пор, пока они не будут включены в расходы [3]. При этом соотношение прямых и косвенных затрат не всегда может служить базой распределения косвенных затрат при расчете фактической стоимости продукции.

Как известно, при применении ПБУ 10/99 «Расходы организации» предприятия не делают акцента на планировании, нормировании и калькулировании себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Таким образом, это несколько осложняет установление цен на продукцию, проведение анализа прибыльности, выявления резервов сокращения затрат.

Именно поэтому некое возвращение к регламентации расчета фактической себестоимости готовой продукции по статьям калькуляции на производственных предприятиях вероятнее всего поможет увеличить достоверность учетных данных, что в целом будет способствовать принятию экономически более обоснованных и объективных решений.

В связи с этим указание в ФСБУ 5/2019 «Запасы» на необходимость разделения производственных затрат, в зависимости от способа их включения в себестоимость продукции, работ, услуг и фактическую себестоимость незавершенного производства, на прямые и косвенные затраты играет важную роль [3].

Список литературы.

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.11.21)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) "Запасы», приложение N 2 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/ (дата обращения: 19.11.21)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/#dst100021/ (дата обращения: 25.11.21)

References.

1. Federal Law from December 6, 2011 № 402-ФЗ "On Accounting". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 12 November 2021) (in Russian).
2. IAS 16 «Inventories», Appendix No. 2 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from December 28, 2015 No. 217n.
3. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/ (accessed 19 November 2021) (in Russian).
4. Federal Accounting Standard FSB 5/2019 «Inventories », the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 15.11.2019 N 180n Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/#dst100021/ (accessed 25 November 2021) (in Russian).