

УДК 657

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ ПРИ  
ИЗМЕНЕНИИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ****Широкова Ю.Д.***студент,**Вятский Государственный Университет,**Киров, Россия*

**Аннотация:** были рассмотрены возможные проблемы и пути их решения при ведении учета счета 26 «Общехозяйственные расходы» экономическими службами предприятий при изменении ФСБУ 5/2019 в 2021 году. Актуальность данной статьи заключается в том, что переход на новый стандарт приведет к множеству изменений на экономических субъектах, важно знать и понимать какие проблемы возникнут и как их нужно решать. Целью написания данной статьи явилось выявление возможных проблем применения данного стандарта в практике ведения бухгалтерского учета запасов на основе анализа содержания ФСБУ 5/2019. Научная новизна проведенного исследования заключается в уточнении состава и содержания проблем применения нормативных актов, включаемых в состав документов в области нормативного регулирования бухгалтерского учета. Практическая значимость полученных результатов связана с тем, что выявление и описание проблемы позволит разработать меры по их разрешению как на уровне конкретного экономического субъекта, так и на уровне субъекта регулирования бухгалтерского учета в РФ. Научная значимость проведенного исследования заключается в определении возможных дальнейших направлений осуществления изысканий, связанных с разрешением выявленных проблем. Количество выявленных проблем достаточно велико, и отсутствие их решения может привести к росту количества ошибок в учете, искажению данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, что никак не способствует принятию на основе данных отчетности правильных и адекватных управленческих решений.

**Ключевые слова:** себестоимость, запасы, бухгалтерский учет, федеральный стандарт, общехозяйственные расходы.

***FEATURES OF ACCOUNTING FOR GENERAL BUSINESS EXPENSES  
WHEN CHANGING REGULATORY LEGAL ACTS***

***Shirokova Y.D.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Abstract**

Possible problems and ways of solving them were considered when accounting for account 26 "General business expenses" by the economic services of enterprises when changing FSBU 5/2019 in 2021. The relevance of this article lies in the fact that the transition to a new standard will lead to many changes in economic agents, it is important to know and understand what problems will arise and how they need to be solved. The purpose of this article was to identify possible problems in the application of this standard in the practice of accounting for reserves based on the analysis of the content of FSBU 5/2019. The scientific novelty of the study is to clarify the composition and content of the problems of the application of normative acts included in the documents in the field of normative regulation of accounting. The practical significance of the results obtained is due to the fact that the identification and description of the problem will allow the development of measures to resolve them both at the level of a specific economic entity and at the level of the subject of accounting regulation in the Russian Federation. The scientific significance of the study is to determine possible further directions for the implementation of research related to resolving the identified problems. The number of identified problems is large enough, and the lack of their solution can lead to an increase in the number of errors in accounting, distortion of accounting data and

financial statements, which in no way contributes to the adoption of correct and adequate management decisions based on the reporting data.

**Keywords:** cost price, inventory, accounting, federal standard, general business expenses.

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», 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 на базе расходов по обычным видам деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. [2]

Расходы могут быть прямые и косвенные. Их различие в способе отнесения их на себестоимость продукции, работ, услуг. К прямым расходам относятся расходы, которые можно прямо включить в себестоимость определенного вида продукции. К косвенным относятся расходы, которые не относятся к какому-то одному определенному виду продукции, они относятся ко всем видам продукции и распределяются между ними условно.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитываются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены административно-управленческие расходы, содержание

общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списывались в конце месяца в дебет счета 20 "Основное производство".

С 2021 года к запасам, которые предприятие использует для управленческих нужд, новый ФСБУ 5/2019 не применяется. Теперь в себестоимость запасов неправильно включать управленческие и некоторые другие расходы – что стало причиной того, что многим предприятиям пришлось менять свою учетную политику.

На основании ФСБУ 5/2019 к запасам относятся предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, а также инструменты, инвентарь и другие активы.

Не включается в фактическую себестоимость НЗП (незавершенного производства) и готовой продукции (п. 18 ФСБУ 5/2019):

1) затраты, которые возникли из-за недолжным образом организованного процесса (расход сырья, материалов, энергии, труда сверх нормы));

2) затраты, которые возникли по причине стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;

3) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

4) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

5) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

6) затраты, которые используют на рекламу и продвижение продукции;

7) иные затраты. [1]

Возможной проблемой применения пункта 18 ФСБУ 5/2019 может являться то, что перечень затрат, не включаемых в стоимость запасов, является открытым. При этом, в части последней составляющей, установлен критерий не включения – отсутствие необходимости для приобретения запасов. Это условие видится крайне оценочным и неопределенным и его применение на практике, возможно, приведет к возникновению споров, связанных с подтверждением или доказыванием отсутствия, или наличия необходимости осуществления затрат, при формировании профессионального суждения бухгалтера в отношении данных объектов. В документах в сфере нормативного регулирования бухгалтерского учета какие-либо подходы к решению данной задачи также отсутствуют. [6]

А также для определения сверхнормативных затрат необходимо наличие нормативов и системы контроля их соблюдения, а также документирования, учета и распределения отклонений и изменений норм. В итоге это может привести к тому, что финансовый учет предполагает одну оценку незавершенного производства и готовой продукции, а управленческий и налоговый учет – другую оценку данного объекта. А это усложняет ведение учета, нарушая требование рациональности. [5]

Списание счета 26 на счет 20 с 2021 года будет считаться ошибкой, которая существенно исказит показатели бухгалтерского учета и отчетности. Единственный способ — это списывать его на финансовый результат проводкой Дт 90 Кт 26. [4]

Исключение управленческих расходов из фактической себестоимости остатков сопряжено с соблюдением условия: если расходы непосредственно

связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, то они должны быть включены в фактическую себестоимость. Однако, подходов, позволяющих четко определить, подтвердить и доказать данную связь или ее отсутствие в ФСБУ 5/2019 не приводится. [5]

Для того, кто составляет отчетность, это будет означать то, что стоимость запасов в бухгалтерском балансе (в части стоимости готовой продукции и незавершённого производства) будет ниже, чем раньше. В отчете о финансовых результатах все управленческие расходы будут включены в затраты текущего отчетного периода, что снизит финансовые результаты периода. В то же время для пользователей отёчности данная информация будет более актуальной для целей принятия решения об инвестировании или кредитовании предприятия.

Состав запасов по новому стандарту изменился по сравнению с действующим списком, расчет себестоимости запасов тоже изменился. Нужно будет проводить проверку на обесценивание, а иногда оценивать запасы по справедливой стоимости. [3]

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются по выбору организации несколькими способами:

- Ретроспективно (как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни) на дату перехода на новый стандарт нужно пересчитать остатки по счетам бухгалтерского учёта по новым правилам. При составлении бухгалтерской отчётности — пересчитать сравнительные показатели. Например, из состава запасов исключается стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, если принято решение не применять ФСБУ 5/2019 по таким запасам.

- Перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения

сформированных ранее данных бухгалтерского учета) сравнительные показатели бухгалтерской отчетности, например, показатели 2020 года в отчетности за 2021 год, пересчитывать не нужно. [7]

Если был выбран ретроспективный порядок перехода на новый учет запасов, то придется пересмотреть входящее сальдо счета 10. Из него нужно выделить управленческие запасы и списать их стоимость. Проводка – Дт 84 Кт 10 – списана стоимость запасов для управленческих нужд в связи с переходом на ФСБУ 5/2019. [7]

При перспективном переходе на новые правила ничего пересчитывать не нужно.

Все корректировки отражаются в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### **Библиографический список**

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс.
3. Гапон М.Н., Хитрова О.Е. Изменения в учете запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. - №1. - С.382-386
4. Городилов М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений // Международный бухгалтерский учет. - 2020 год. - Т. 23 №8 (470). - С. 844-863.
5. Зонова А.В., Холкин А.В. Анализ проблемных ситуаций применения ФСБУ 5/2019 // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. - № 4. - С. 33-37

6. Солдаткина О.А. Учет запасов в соответствии с МСФО 2 и ФСБУ 5/2019 // Экономика и предпринимательство. – 2020. - №5 (118). - С. 1097-1010.

7. Хмара Е.Г. Изменение учетной политики в связи с внедрением в систему бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы» // Вестник Таганрогского института управления и экономики. - 2020. - №1. - С.31-33

*Оригинальность 77%*