

УДК 657.4

***РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ  
УЧЕТЕ С УЧЕТОМ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ5/2019***

***Бельтюкова С.М.***

*Старший преподаватель*

*Кафедра Экономика и финансы*

*Пермский Национальный Исследовательский Политехнический Университет*

*Пермь, Россия*

**Аннотация:** в данной статье рассмотрены косвенные расходы с учетом всех изменений согласно ФСБУ 5/2019, вступившего в силу с 1 января 2021 года, выявлены существенные отличия по распределению затрат, касающиеся счета 26 «Общехозяйственные расходы», предложены альтернативные варианты списания косвенных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

**Ключевые слова:** косвенные расходы, общехозяйственные и общепроизводственные расходы, себестоимость продукции, распределение затрат.

***DISTRIBUTION OF INDIRECT COSTS IN ACCOUNTING ACCORDING TO  
THE APPLICATION OF FSB 5/2019***

***Beltyukova S.M.***

*Senior Lecturer*

*Department of Economics and Finance*

*Perm National Research Polytechnic University,*

*Perm, Russia*

**Annotation:** this article discusses indirect costs, taking into account all the changes in accordance with FSBU 5/2019, which entered into force on January 1, 2021, identified significant differences in the distribution of costs relating to account 26 "General business expenses", proposed alternative options for writing off indirect costs accounted for on the account 26 "General expenses".

**Keywords:** indirect costs, general business and general production costs, production cost, distribution of costs.

В настоящее время одной из актуальных проблем в бухгалтерском учете является серьезная трансформация перехода от Положений по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) к Федеральным стандартам бухгалтерского учета (далее ФСБУ). В связи с этим все более важными становятся вопросы, связанные с изменениями в бухгалтерском учете. Наиболее значимым к рассмотрению становится такой аспект, как распределение косвенных затрат с учетом введения новых правил[1].

Итак, с 1 января 2021 года в бухгалтерском учете начал применяться Федеральный стандарт бухгалтерского учета *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, утвержденный Приказом Минфина России от *15.11.2019 № 180н*[2].

Применение нового Федерального стандарта привело к существенным изменениям алгоритмов работы бухгалтерских программ, а именно, данное изменение связано с бухгалтерским счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно учету ведения бухгалтерских операций, в процессе производства участвуют следующие счета[4;5]:

- ✓ Счет 20 – основное производство;
- ✓ Счет 23 – вспомогательное производство;
- ✓ Счет 25 – общепроизводственные расходы;
- ✓ Счет 26 – общехозяйственные расходы.

По отношению к себестоимости расходы подразделяются на:

- ✓ Прямые;
- ✓ Косвенные.

Под «*прямые расходы*» следует понимать это расходы, которые можно непосредственно отнести на определенный вид продукции и прямо включить в себестоимость данного вида продукции. Прямые расходы учитываются на Счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». «*Косвенные расходы*» представляют собой расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость одного конкретного вида продукции. Косвенные расходы учитываются на Счете 25 «Общепроизводственные расходы» и Счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Как известно, до 2021 года общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределялись пропорционально базе распределения, закрепленной в учетной политике предприятия[3].

Сейчас в соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются только затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, то есть расходы, напрямую связанные с производством продукции. К таким затратам можно отнести:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация и др.

Данные бухгалтерские операции представим в виде следующих проводок:

Таблица 1 – Основные бухгалтерские записи по формированию затрат

№	Содержание хозяйственных операций	Проводка
1.	Списаны материалы на затраты основного производства	Д20 К10
2.	Начислена заработная плата основным рабочим производства	Д20 К70
3.	Начислены страховые взносы на заработную плату	Д20 К69

	основных рабочих	
4.	Начислена амортизация по основным средствам основного производства	Д20 К02

Соответственно, косвенные расходы, учитываемые на Счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с *п. 26 ФСБУ 5/2019*, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции *не включаются*. Приведем примеры бухгалтерских операций, связанных с управленческими расходами (таблица 2)

Таблица 2 – Основные бухгалтерские записи по отражению управленческих расходов

№	Содержание хозяйственных операций	Проводка
1.	Списаны канцтовары на управленческие нужды	Д26 К10
2.	Начислена заработная плата АУП	Д26 К70
3.	Начислены страховые взносы на заработную плату АУП	Д26 К69
4.	Начислена амортизация по основным средствам офиса	Д26 К02

То есть при закрытии месяца затраты, учтенные на Счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью на Счет 90.08 «Управленческие расходы» проводкой Д90.08 К26.

Стоит отметить, что при обновлении программы на релиз 3.0.89 автоматически создастся учетная политика по бухгалтерскому учету. В сформированной учетной политике уже никакого выбора не будет.

Если организациям, несмотря на нормы *ФСБУ 5/2019*, необходимо все-таки рассчитать фактическую себестоимость продукции, работ, услуг с учетом всех расходов, *в том числе и управленческих*, то можно рекомендовать следующий подход, к примеру, перенести данные расходы на следующие счета учета. Например,

- ✓ на Счет 20 «Основное производство»,
- ✓ на Счет 23 «Вспомогательные производства»,

✓ на Счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Наиболее простым вариантом, по нашему мнению, является перенос затрат на Счет 25 «Общепроизводственные расходы». В последующем в конце месяца расходы, учтенные на Счете 25 «Общепроизводственные расходы» спишутся на Счет «20 «Основное производство» проводкой Д 20К25.

При этом, стоит заметить, что сумма расходов будет распределяется пропорционально прямым затратам по всем производственным подразделениям и номенклатурным группам. То есть, вместо счета 26 «Общехозяйственные расходы» будет использоваться счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Таким образом, подводя итоги, хотелось бы подчеркнуть, что все нововведения и изменения, касающиеся учета в бухгалтерской сфере, в том числе и по распределению косвенных расходов, необходимо прописать в учетной политике предприятия, а также в нормативных документах организации.

### Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2018) «О бухгалтерском учете» / [Электронный ресурс] — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 14.11.2022).
2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» / [Электронный ресурс] — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/)(дата обращения 14.11.2022).
3. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) / [Электронный ресурс] — URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518/) (дата обращения 14.11.2022).

4. Климентов А.Д. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции / А.Д. Климентов // Colloquium-journal. — 2019. — № 23-7 (47). — С. 7-8.
5. Швецова Ю.С. Понятие и сущность затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия / Ю.С. Швецова, О.В. Почекаева // Экономические исследования и разработки. — 2020. — № 6. — С. 15-21.

*Оригинальность 76%*