

DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-31-38
УДК 657(045)
JEL M41, M49

Учет общепроизводственных расходов в организациях, выполняющих НИОКР по длительным контрактам

Н.С. Сулейманов

АНО ДПО «НОЦ ВКО «Алмаз – Антей» им. Академика В.П. Ефремова», Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

В статье изложены результаты исследования, **целью** которого явилось изучение особенностей и проблем нормативного регулирования и бухгалтерского учета общепроизводственных расходов в организациях, выполняющих работы по НИОКР (далее – научные организации) по длительным контрактам. На основе анализа нормативно-правовых актов и специфики деятельности научных организаций обоснована необходимость ведения учета общепроизводственных расходов, сформулированы предложения по его организации и актуализации. Приведены авторские рекомендации по разработке методики распределения накладных расходов на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, учету затрат на содержание смежных подразделений, не задействованных напрямую в выполнении работ по НИОКР, но обеспечивающих их выполнение. Доказано, что в условиях применения новых Федеральных стандартов организация учета общепроизводственных расходов в научных организациях является необходимым условием для соблюдения основных принципов и требований к ведению бухгалтерского учета. Для решения возникающих при этом теоретических и практических задач для научных организаций предлагается утвердить порядок учета общепроизводственных расходов по подразделениям и статьям затрат, порядок распределения накладных расходов, приходящихся на содержание указанных подразделений (с учетом специфики деятельности организаций) и непосредственно сам перечень статей затрат. При проведении исследования использованы такие общенаучные **методы**, как анализ, систематизация, сопоставление и обобщение нормативных источников и научной литературы по теме исследования, методы научной абстракции и дедукции, логического и исторического единства.

Ключевые слова: общепроизводственные расходы; распределение затрат; прямые расходы; косвенные расходы; научная организация; НИОКР; МСФО

Для цитирования: Сулейманов Н.С. Учет общепроизводственных расходов в организациях, выполняющих НИОКР по длительным контрактам. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(6):31–38. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-31-38

ORIGINAL PAPER

Accounting of General Production Expenses in Organizations Performing R&D on Long-Term Contracts

N.S. Suleymanov

ANCO FVE “NEC ASD “Almaz – Antey” named after Academician V.P. Efremov”, Moscow, Russia

ABSTRACT

The article presents the results of the research, the aim of which was to study the features and problems of regulations and accounting of general production expenses in organizations performing R&D work (hereinafter-referred to as scientific organizations) under long-term contracts. Due to analysis of regulatory legal acts and the specifics of the activities of scientific organizations, the necessity of keeping records of general production expenses is justified, recommendations are made for the arrangements of such accounting, proposals for updating the accounting policy of an economic entity are formulated. The author's recommendations on the development of a methodology for allocating

© Сулейманов Н.С., 2023

overhead costs for general production and general business expenses are provided, also recommendations are made for accounting of operating costs made by related departments that are not directly involved in the performance of R&D work, but ensure execution of such work.

It has been proven that in the context of the application of new Federal standards, the arrangements for accounting of general production costs in scientific organizations is a necessary condition for compliance with the basic principles and requirements of accounting.

To solve the theoretical and practical problems that arise in this case, scientific organizations are proposed to approve the procedure for accounting of general production expenses by departments and cost items, the procedure for allocation of overhead costs attributable to the maintenance of these departments (taking into account the specifics of the organizations' activities) and the list of cost items itself.

While conducting the research, such general scientific methods as analysis, systematization, comparison, synthesis of reference sources, scientific literature on the topic of research, methods of scientific abstraction, deduction, logical and historical unity were used.

Keywords: general production expenses; cost allocation; direct costs; indirect costs; scientific organization; R&D; IFRS

For citation: Suleymanov N.S. Accounting of general economic expenses in organizations performing R&D on long-term contracts. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(6):31-38. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-6-31-38

ВВЕДЕНИЕ

В условиях глубокого реформирования российско-го бухгалтерского учета, наблюдаемого в течение последних лет, и применения новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в особенности ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹, все большую актуальность приобретает проблема правильной и экономически обоснованной классификации расходов экономических субъектов на прямые и косвенные, т.е. связанные с производством, и управленческие. Это, в свою очередь, непосредственно влияет на финансовый результат отчетного периода, а также обеспечивает корректное формирование себестоимости продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете. Наибольшую актуальность данная проблема получила в организациях, которые не осуществляют непосредственно производственную деятельность, но выполняют научно-исследовательские работы (НИОКР) по длительным контрактам.

Заметим, во-первых, что существенное значение для научных организаций исследуемая проблема получила после введения в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», которым предусмотрен единственный способ списания общехозяйственных расходов на финансовый результат текущего периода по методу «Директ-Костинг», тогда как ранее указанные организации, как правило, распределяли общехозяйственные расходы на себестоимость научно-технической продукции (работ, услуг).

Во-вторых, в данной статье не рассматриваются расходы на выполнение инициативных НИОКР, производимых для собственных нужд организации, в связи с чем автор не анализирует положения ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ И АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ

Особенность научных организаций, основная деятельность которых заключается в выполнении работ по НИОКР, является то, что в них, как правило, отсутствуют производственные цеха и участки, затраты на содержание которых в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению можно было бы отнести к общепроизводственным расходам². Вместо производственных в таких организациях существуют научно-исследовательские подразделения, а также опытно-конструкторские бюро, лаборатории, выполняющие НИОКР в качестве самостоятельного вида деятельности, а также смежные отделы, обеспечивающие документальное сопровождение и оформление таких работ, защиту интеллектуальных прав, проведение патентных исследований и т.д.

В настоящее время основной проблемой, с которой сталкиваются научные организации при организации

¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539

² Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». URL: <https://base.garant.ru/12121087/?ysclid=loh0tk0e3v851812466>

учета общепроизводственных расходов, является отсутствие в нормативно-правовой базе каких-либо положений об их учете, за исключением уже устаревших правил калькулирования себестоимости научно-технической продукции, установленных в документе «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции» (далее — Методические рекомендации)³. Существующие нормативы формально касаются только ведения учета общепроизводственных расходов на производственных предприятиях и не содержат какого-либо упоминания о возможности его применения в организациях, занимающихся наукой. Такой вывод можно сделать по результатам анализа ряда учебников по бухгалтерскому учету, например, Л.И. Ворониной «Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика»⁴, Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева «Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит»⁵. В международной практике учета также присутствуют правила только для учета общепроизводственных расходов на предприятиях промышленной сферы, выпускающих продукцию⁶. При этом действующие в настоящее время Методические рекомендации имеют существенные противоречия с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Например, в соответствии с п. 5 раздела II Методических рекомендаций «в фактическую себестоимость научно-технической продукции включают:

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;
- пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений;

³ «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции» (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 № ОР-22-2-46). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4855/b6a882bde6c6a65120a2c5fc0d308d10262c2b96/?ysclid=loh60ny4hr955963133

⁴ Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика. Учебник. М.: ИНФРА-М; 2021. 587 с.

⁵ Бурденко Е.В., Быкасова Е.В., Ковалева О.Н. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит. Учебник. М.: ИНФРА-М; 2022. 255 с.

⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/?ysclid=loh0yvo bc8469952029

- выплаты работникам, высвобождаемым из научных организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности и штатов»⁷.

Согласно п. 26 раздела II ФСБУ 5/2019 «Запасы» перечисленные выше расходы не могут быть включены в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, так как они не связаны непосредственно с ее изготовлением. Кроме того, в соответствии с п. 3 раздела II Методических рекомендаций «состав затрат, включаемых в себестоимость научно-технической продукции основной деятельности научных организаций, определяется в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552», которое фактически утратило силу еще в 2002 г. в связи с вступлением в силу второй части Налогового кодекса РФ⁸. Аналогично в п. 17 раздела II Методических рекомендаций указано, что «в зависимости от принятой научной организацией организации учета затрат на производство указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», что противоречит действующим правилам учета общепроизводственных расходов. Так, в соответствии с п. 27 раздела II ФСБУ 5/2019 «Запасы» допускается не включать косвенные затраты в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции только при массовом и серийном производстве. Кроме того, в уже упомянутом п. 17 Методических рекомендаций предполагается возможность учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов по единой статье калькуляции «Накладные расходы» с последующим их распределением на себестоимость научно-технической продукции, что также противоречит требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

⁷ Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 № ОР-22-2-46). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4855/b6a882bde6c6a65120a2c5fc0d308d10262c2b96/?ysclid=loh12598v8308074144

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=loh1gmmdwz82433029

Таким образом, применение данных Методических рекомендаций без существенной доработки при организации учета общепроизводственных расходов в организациях, выполняющих НИОКР, вызовет значительные трудности и противоречия.

Вопросы, касающиеся данного вида учета, являются достаточно популярными темами научных исследований и дискуссий. Опубликованные работы посвящены в основном вопросам учета общепроизводственных расходов на предприятиях производственной сферы [1–6], строительных организациях [7, 8], агропромышленном комплексе [9], в организациях жилищно-коммунального хозяйства [10], на предприятиях автотранспорта [11], тогда как публикаций, посвященных вопросам учета общепроизводственных расходов в научных организациях, практически не существует.

Как мы полагаем, одной из причин возникновения проблем, связанных с темой исследования, выступают вопросы группировки и классификации счетов по назначению и экономическому содержанию. Они были исследованы такими известными авторами, как К.Н. Лебедев [12, 13], Ю.И. Будович [14], отметившими неудовлетворительное состояние классификации счетов в науке «бухгалтерский учет». В частности, по мнению Ю.И. Будовича, «в некоторых случаях группировка статей имеет существенные недостатки, одним из которых выступает совершенно неприемлемое для научной классификации нарушение собственно признака группировки» [14].

Как утверждает К.Н. Лебедев, «главным негативным последствием отсутствия в науке “бухгалтерский учет” адекватной группировки счетов по назначению является такой пробел в теории бухгалтерского учета и бухгалтерском образовании, как отсутствие характеристики различных вариантов использования счетов для отражения одних и тех же фактов хозяйственной жизни. Отсутствие такой характеристики негативным образом сказывается на действующем порядке отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета» [13].

Наглядным примером таких последствий является, как правило, отсутствие учета общепроизводственных расходов в выполняющих работы по НИОКР организациях. Последние в качестве обоснования такого подхода исходят из того, что, согласно Плану счетов и Инструкции по его применению, счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения инфор-

мации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации; а так как основного и вспомогательного производства в научных организациях обычно нет, то, соответственно, учет общепроизводственных расходов тоже не ведется. Кроме того, существенным фактором выступает и нежелание применять значительно устаревшие Методические рекомендации, ибо это повлечет за собой необходимость методологического анализа и сопоставления правил и требований, изложенных в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и в вышеупомянутых рекомендациях. Однако, по нашему убеждению, такой подход явно не только не соответствует экономической сущности расходов, которые можно было бы классифицировать как общепроизводственные по аналогии с производственным предприятием, но и ведет к некорректному формированию себестоимости работ по НИОКР. Как отмечает автор, организации часто не уделяют должного внимания вопросам формирования себестоимости работ по НИОКР как объективному показателю, который формируется, исходя из состава и размеров учтенных фактических затрат на их выполнение, исходя из специфики деятельности предприятия. Отсутствие, искажение или пропуск необходимой учетной информации о формировании фактической себестоимости незавершенного производства (научно-технической продукции), являющейся основой прогнозирования и управления работой экономического субъекта, приводит к несвоевременному выявлению непроизводительных расходов, невозможности выработки и реализации мер по их недопущению и, как результат, к снижению эффективности деятельности в целом.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ОБСУЖДЕНИЯ

О необходимости включения косвенных затрат в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции говорится в п. 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно которому «в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется орга-

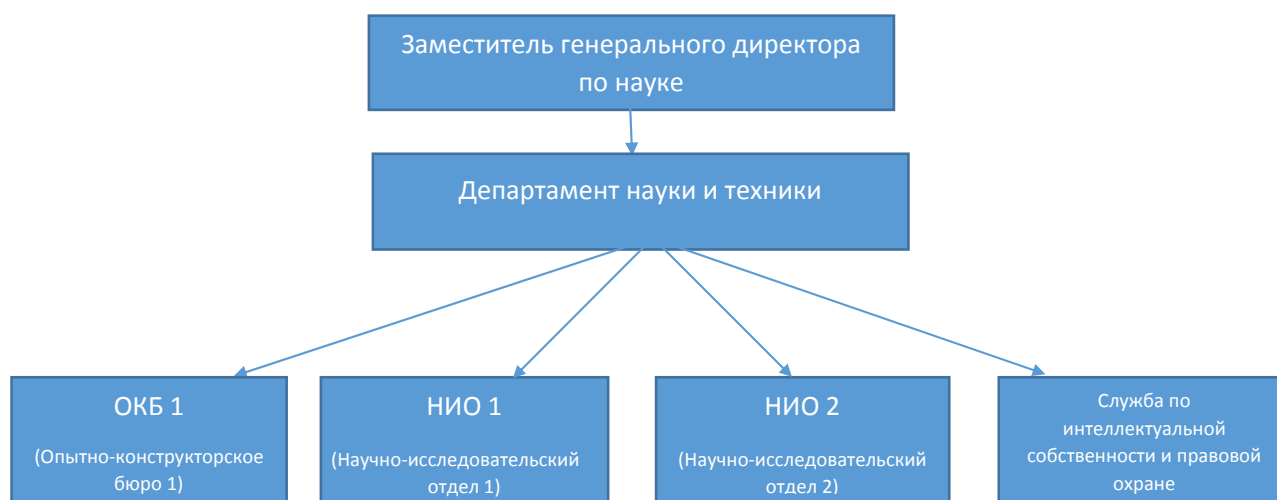


Рис. / Fig. Примерная организационная структура научных подразделений предприятия /
Approximate organizational structure of the scientific divisions of an enterprise

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

низацией самостоятельно»⁹. В соответствии с п. 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы» косвенные затраты, под которыми данным стандартом подразумеваются общепроизводственные расходы, учитываемые на одноименном счете 25, распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

С целью классификации затрат на прямые и косвенные можно рассмотреть организационную структуру научных подразделений экономического субъекта, выполняющего работы по НИОКР (см. рисунок).

Более сложная структура научной организации представлена в монографии Г.Я. Гольдштейна «Стратегические аспекты управления НИОКР» [15, с. 191–192].

Исходя из представленной на рисунке схемы можно сделать вывод, что в научных организациях, как и на производственных предприятиях, могут формироваться затраты, которые непосредственно связаны с производственной деятельностью (выполнением работ), но не могут быть прямо отнесены к изготовлению конкретной научно-технической продукции или к выполнению определенного вида работ по НИОКР (косвенные затраты). Например, по ОКБ1, НИО1, НИО2 к косвенным затратам могут быть отнесены накладные рас-

ходы на обслуживание и содержание указанных подразделений, такие как:

- амортизация основных средств;
- амортизация НМА;
- коммунальные расходы;
- ремонт и содержание оборудования и техники;
- арендная плата по арендованному имуществу (амортизация права пользования активом);
- авторские вознаграждения;
- прочие расходы, связанные непосредственно с выполнением НИОКР.

По таким структурным подразделениям, как департамент науки и техники, служба по интеллектуальной собственности и правовой охране, дополнительно к вышеуказанным косвенным затратам можно отнести:

- расходы на оплату труда и страховые взносы;
- резервы под оценочные обязательства на оплату отпусков;
- командировочные расходы;
- прочие расходы общепроизводственного назначения.

Обоснованием отнесения к общепроизводственным расходам затрат на содержание и обслуживание вышеуказанных подразделений является их непосредственная связь с процессом выполнения работ по НИОКР: так, департамент науки и техники формирует план выполнения этих работ, обосновывает необходимость и первоочередность выполнения тех или иных НИОКР, обеспечивает технический контроль и надзор, осуществляет управление подчиненными подразделениями; служба по

⁹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539

интеллектуальной собственности и правовой охране обеспечивает патентную чистоту проводимых по НИОКР работ, осуществляет их документальное сопровождение и оформление, обеспечивает правовую охрану интеллектуальной собственности путем оформления патентов и лицензий и т.д.

Как видно из вышеприведенного перечня косвенных затрат, расходы на содержание и обслуживание научных подразделений, которые можно было бы отнести к общепроизводственным, вполне вероятно составят достаточно существенную величину, и их отнесение к числу общехозяйственных экономически не обосновано и может существенно негативно повлиять на текущий финансовый результат организации. Такой подход наиболее заметно отразится на финансовом результате при выполнении научными организациями длительных контрактов по НИОКР (в течение 3–5 лет и более).

В целях выполнения требования п. 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы» предприятиям необходимо выделить и утвердить перечень статей затрат, относящихся к общепроизводственным и общехозяйственным расходам по своему экономическому содержанию, а также разработать порядок их распределения между конкретными видами научно-технической продукции (работ по НИОКР) в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Обращаем внимание на то, что необоснованное отсутствие ведения учета общепроизводственных затрат может привести организацию к существенным налоговым рискам по налогу на прибыль. Так, согласно п. 1 и 2 ст. 318 НК РФ, «расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. Сумма прямых расходов, определяемая с учетом положений ст. 319 НК РФ, учитывается при определении базы по налогу на прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором реализована произведенная продукция. Косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода»¹⁰. При этом перечень прямых и косвенных расходов, устанавливаемых организацией самостоятельно, должен быть экономически обоснован и утвержден в учетной политике для целей налогового учета. Об этом также сказано

в письмах Минфина РФ от 22.03.2021 № 03–03–06/1/20225, от 19.05.2014 № 03–03–ПЗ/23603, ФНС России от 12.07.2019 № КЧ–4–7/13613, от 24.02.2011 № КЕ–4–3/2952@¹¹. В качестве обоснования такого требования контролирующие органы ссылаются на определение ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС–5306/10, в котором говорится, что: «...предоставляя налогоплательщику возможность самостоятельно определять учетную политику, включая формирование состава прямых расходов, Кодекс не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика. Напротив, указанные нормы относят к прямым расходам затраты как непосредственно связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)»¹².

В письмах Минфина России от 02.05.2012 № 03–03–06/1/214, от 19.12.2011 № 03–03–06/1/834 указано: «При формировании состава прямых расходов в налоговом учете организации могут учитывать перечень прямых расходов, применяемый для целей бухгалтерского учета»¹³. При этом, абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ предусмотрено следующее: «В случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению какого-либо вида продукции невозможно, налогоплательщик в своей учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет механизм распределения указанных расходов с применением экономически обоснованных показателей». Как полагает автор, в указанной статье речь идет об общепроизводственных расходах, распределение которых на себестоимость должно производиться посредством экономически обоснованного механизма, разрабатываемого организациями самостоятельно. При этом под косвенными расходами для целей налогового учета понимаются те расходы, которые нельзя отнести на реализацию какой-то конкретной продукции (работы, услуги), так как они носят общий управленческий характер для производственной деятельности предприятия в целом.

¹¹ Письма Минфина РФ от 22.03.2021 № 03–03–06/1/20225, от 19.05.2014 № 03–03–ПЗ/23603. URL: <https://base.garant.ru/70660422/>, ФНС России от 12.07.2019 № КЧ–4–7/13613, от 24.02.2011 № КЕ–4–3/2952@. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897367

¹² Определение ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС–5306/10 по делу № А71–8082/2009. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/5786649/?ysclid=loh1kk5r7r594408706>

¹³ Письма Минфина России от 02.05.2012 № 03–03–06/1/214, от 19.12.2011 № 03–03–06/1/834. URL: <https://base.garant.ru/70174362/?ysclid=loh1meow8i757568588>

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=loh1gmmwdz82433029

ВЫВОДЫ

Учитывая, что косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ, необоснованное их списание может привести к налоговым рискам в части занижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на суммы необоснованно учтенных экономическим субъектом косвенных расходов.

С учетом вышеизложенного становится очевидным экономическая целесообразность организации и ведения на научных предприятиях учета общепроизводственных расходов. Это позволит повысить достоверность учета себестоимости научно-технической продукции и выполняемых работ по НИОКР, а также исключит возможные налоговые риски по налогу на прибыль. Кроме того, организация учета общепроизводственных расходов на предприятиях выполняющих НИОКР по длительным контрактам, будет способствовать существенному улучшению показателей бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности за счет более четкого соотношения расходов с конкретными работами (заказами). Соответственно, снижение расходов текущего периода (классифицируемых как общехозяйственные расходы и как результат) повысит эффективность работы экономического субъекта в целом. Кроме того, по мнению автора, учитывая специфику научных организаций, выполняющих НИОКР и выпускающих научно-техническую продукцию, а также их приоритетное значение для экономики страны, необходимо на законодательном уровне разработать отраслевой стандарт, который позволил бы существенно упростить и регламентировать учет и калькулирование затрат в таких организациях или разработать документ, аналогичный Методическим рекомендациям по применению ФСБУ для организаций государственного сектора «Запасы»¹⁴.

¹⁴ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Чистякова Л. Учет общепроизводственных расходов. *Налоговый вестник — Консультации. Разъяснения. Мнения.* 2018;(7):84–88.
2. Поленова С.Н. Особенности бухгалтерского учета незавершенного производства. *Аудитор.* 2022;(5):29–34.
3. Волгина В.П. Незавершенное производство по правилам ФСБУ 5/2019. *Бухгалтерский учет.* 2021;(9):37–42.
4. Семенов М.В. Налоговый учет общепроизводственных расходов. *Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.* 2017;(7):43–51.
5. Клычова Г.С., Исхаков А.Т., Каримуллина А.И. Сравнительная характеристика применяемых методов оценки и учета незавершенного производства в отечественной и международной практике. *Международный бухгалтерский учет.* 2022;(5):520–535.
6. Серебрякова Т.Ю. Управленческие расходы в контексте ФСБУ 5/2019 «Запасы». *Международный бухгалтерский учет.* 2021;(4):392–406.
7. Давыдова О.В. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов застройщиком. *Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение.* 2022;(1):58–61.
8. Николаев С.А. Услуги генерального подрядчика. *Бухгалтерский учет.* 2021;(8):43–46.
9. Ермакова М.С., Костина З.А. Методические элементы единой учетной политики компаний агрохолдинга. *Аудитор.* 2023;(1):34–39.
10. Габелли Г.К. Учет заработной платы производственных рабочих. *Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение.* 2022;(9):12–18.
11. Горохова Т.В. Автотранспорт. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ; 2019. 579 с.
12. Лебедев К.Н. Проблемы действующей номенклатуры счетов бухгалтерского учета. *Все для бухгалтера.* 2015;(3):34–42.
13. Лебедев К.Н. Группировка счетов бухгалтерского учета по назначению: сущность и явление. *Международный бухгалтерский учет.* 2015;(18):2–14.
14. Будович Ю.И. Совершенствование группировки имущества и бухгалтерских счетов по признаку этапа кругооборота капитала. *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.* 2015;(3):33–42.
15. Гольдштейн Г.Я. Стратегические аспекты управления НИОКР. Монография. Таганрог: Изд-во ТРТУ; 2000. 244 с.

REFERENCES

1. Chistyakova L. Accounting of general production expenses. *Nalogovyj vestnik — Konsul'tacii. Raz'yasneniya. Mneniya. = Tax bulletin — Consultations. Clarifications. Opinions.* 2018;(7):84–88. (In Russ.).
2. Polenova S.N. Features of accounting for work in progress. *Auditor.* 2022;(5):29–34. (In Russ.).
3. Volgina V.P. Work in progress according to the rules of FSB 5/2019. *Buhgalterskij uchët = Accounting.* 2021;(9):37–42. (In Russ.).
4. Semenov M.V. Tax accounting of general production expenses. *Promyshlennost': buhgalterskij uchët i nalogooblozhenie = Industry: accounting and taxation.* 2017;(7):43–51. (In Russ.).
5. Klychova G.S., Iskhakov A.T., Karimullina A.I. Comparative characteristics of applied methods of assessment and accounting of work-in-progress in domestic and international practice. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët = International accounting.* 2022;(5):520–535. (In Russ.).
6. Serebryakova T. Yu. Management expenses in the context of FSB 5/2019 «Reserves». *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët = International Accounting.* 2021;(4):392–406. (In Russ.).
7. Davydova O.V. Accounting of general production and general economic expenses by the developer. *Stroitel'stvo: buhgalterskij uchët i nalogooblozhenie = Construction accounting and taxation.* 2022;(1):58–61. (In Russ.).
8. Nikolaev S.A. Services of the general contractor. *Buhgalterskij uchët = Accounting.* 2021;(8):43–46. (In Russ.).
9. Ermakova M.S., Kostina Z.A. Methodological elements of the unified accounting policy of agricultural holding companies. *Auditor.* 2023. 2023;(1):34–39. (In Russ.).
10. Gabelli G.K. Accounting of wages of production workers. *Zhilishchno-kommunal'noe hozyajstvo: buhgalterskij uchët i nalogooblozhenie = Housing and communal services: accounting and taxation.* 2022;(9):12–18. (In Russ.).
11. Gorokhova T.V. Motor transport. Moscow: GrossMedia; ROSBUKH; 2019. 579 p. (In Russ.).
12. Lebedev K.N. Problems of the current nomenclature of accounting accounts. *Vse dlya buhgaltera = Everything for an accountant.* 2015;(3):34–42. (In Russ.).
13. Lebedev K.N. Grouping of accounting accounts by purpose: essence and phenomenon. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët = International accounting.* 2015;(18):2–14. (In Russ.).
14. Budovich Yu.I. Improving the grouping of property and accounting accounts based on the stage of capital circulation. *Bukhgalterskij uchët v izdatel'stve i poligrafii = Accounting in publishing and printing.* 2015;(3):33–42. (In Russ.).
15. Goldstein G. Ya. Strategic aspects of R&D management: monograph. Taganrog: Publishing House of TSREU; 2000. 244 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Нажмудин Сулейманович Сулейманов — начальник службы консолидированной финансовой отчетности по МСФО, АНО ДПО «НОЦ ВКО «Алмаз-Антей» им. Академика В.П. Ефремова», Москва, Россия
Nazhmudin S. Suleymanov — Head of IFRS Consolidated Financial Statements, ANCO FVE NEC ASD “Almaz-Antey” named after Academician V.P. Efremov, Moscow, Russia
 n.suleymanov@almaz-antey.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
 Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 31.10.2023; после рецензирования 04.11.2023; принята к публикации 13.12.2023.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 31.10.2023; revised on 04.11.2023 and accepted for publication on 13.12.2023.

The author read and approved the final version of the manuscript.