

# ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НЕФТЕХИМИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Куликова Л.И., Ивановская А.В., Гарынцев А.Г.  
Казанский федеральный университет, Казань, Россия

*Аннотация.* В статье рассмотрены действующие документы в области нормативного регулирования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции нефтехимических организаций, определены проблемы их применения, даны рекомендации по решению выявленных проблем.

*Ключевые слова:* нормативное регулирование, учет, затраты, себестоимость, нефтехимические организации.

Федеральные стандарты в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, а также отраслевые стандарты для нефтехимических организаций, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», еще не утверждены. Поэтому в настоящее время организациями нефинансового сектора применяются правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом федеральными стандартами признаются Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в период с 01.10.1998 года до 01.01.2013 года [1, ст. 30].

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам, а для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [2, п. 8]. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету [2, п. 10].

Отраслевые особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

– для нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятий были установлены Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Российской Федерации от 17.11.1998 № 371 (далее – Инструкция № 371) [3];

– для предприятий химического комплекса установлены Методическими положениями по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях химического комплекса, утвержденными Приказом Минпромнауки РФ от 04.01.2003 № 2 (далее – Методические положения) [4].

Необходимо отметить, что указанные выше два отраслевых стандарта не утратили юридической силы в настоящее время, но являются документами «разных поколений».

Инструкция № 371 была утверждена в 1998 году в качестве детализации требований Положения 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, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.08.1992 № 552 (далее – Положение о составе затрат). Положение о составе затрат утратило силу в 2002 году в связи с принятием главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации. На основании этого можно сделать вывод, что применение Инструкции № 371 должно производиться только в части, не противоречащей требованиям Налогового Кодекса Российской Федерации. Однако Минфин РФ выпустило Письмо от 29.04.2002 № 16-00-13/03 со следующими разъяснениями: до завершения работы по разработке и утверждению министерствами и ведомствами соответствующих отраслевых нормативных документов по вопросам организации учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), как и ранее, организациям надлежит руководствоваться действующими в настоящее время отраслевыми инструкциями (указаниями) с учетом требований, принципов и правил признания в бухгалтерском учете показателей, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с уже принятыми нормативными документами по бухгалтерскому учету [5]. Вместе с тем, Письма Минфина РФ не являются нормативными правовыми актами, поэтому носят лишь рекомендательный характер.

Учитывая вышеизложенное, по нашему мнению, нефтехимическим организациям при разработке системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции можно (но не обязательно) руководствоваться Инструкцией № 371 в части, не противоречащей требованиям действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету. Необходимо подчеркнуть, что Инструкция № 371 была утверждена два десятилетия назад в период не столь высокого уровня автоматизации бухгалтерского учета, в связи с чем в данном документе содержится достаточно упрощенный подход к выбору баз распределения косвенных затрат, не учитывающий специфику отдельных видов затрат. Кроме того, Инструкция № 371 была призвана обеспечить единство подходов к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции для целей бухгалтерского учета и расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Методические положения утверждены в связи с введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и определили порядок формирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) исходя из специфических условий деятельности предприятий химической и нефтехимической промышленности.

Подходы к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в Инструкции № 371 и в Методических положениях во многих аспектах различаются. Отличия касаются, например, возможных к применению баз распреде-

ления косвенных затрат, методов оценки побочной продукции. На наш взгляд, до момента утверждения современных отраслевых стандартов нефтехимическим организациям следует разработать с учетом специфики производственного процесса и утвердить в стандартах экономического субъекта методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе подходов, предусмотренных Инструкцией № 371 и Методическими положениями, рассматривая эти нормативные документы как взаимодополняющие.

### **Список литературы**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
3. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях: приказ Министерства топлива и энергетики Российской Федерации от 17.11.1998 № 371.
4. Методические положения по планированию, учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькулированию себестоимости продукции (работ и услуг) на предприятиях химического комплекса: Приказ Минпромнауки РФ от 04.01.2003 № 2.
5. О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 № 16-00-13/03.

## **СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКАМ С ЦЕЛЬЮ ИХ ОБЛОЖЕНИЯ НДФЛ И СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ**

**Лопухова Н.В.**

*Казанский федеральный университет, Казань, Россия*

*Аннотация.* В РФ продолжается совершенствование нормативно-правовой базы по учету и налогообложению вознаграждений работникам. Однако остаются разные подходы к включению в объект обложения НДФЛ и страховыми взносами одних и тех же выплат. Одной из причин такого разночтения остается отсутствие системного подхода к определению терминов вознаграждения работникам, заработная плата, гарантии работникам, компенсации и других. В нашей статье сделана попытка такой систематизации и обозначено дальнейшее направление совершенствования нормативно-правовой базы, регламентирующей вознаграждения работникам.

*Ключевые слова:* вознаграждения работникам, заработная плата, оплата труда, гарантии работникам, компенсации, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, МСФО IAS 19, НДФЛ, страховые взносы.

Выплаты работникам организаций сегодня в РФ не имеют четкой систематизации. Более того, одновременно существуют и применяются несколько тер-