

УДК 657

**ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
ЗАТРАТАМИ**

Травкина Е.А.

старший преподаватель кафедры экономической теории,

*Санкт-Петербургский государственный университет промышленных
технологий и дизайна,*

Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

Статья посвящена исследованию нормативно-правовой и информационной базы, используемой при формировании и анализе себестоимости продукции как ключевого показателя экономической эффективности деятельности организации. Рассматриваются источники формирования информационной базы, включающие бухгалтерскую, управленческую и статистическую отчетность, а также внешние данные, влияющие на оценку затрат. Особое внимание уделено структуре нормативно-правового регулирования, охватывающего положения Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, Налогового кодекса РФ и методических разъяснений Министерства финансов и Федеральной налоговой службы. Показано, что нормативная база выполняет регламентирующую, методологическую и контрольную функции, обеспечивая формирование достоверной и сопоставимой информации о затратах и создавая условия для объективной оценки влияния себестоимости на финансовый результат организации. Делается вывод о том, что комплексное использование нормативных документов и информационных источников является необходимым условием для повышения качества управленческих решений в сфере затрат и эффективности деятельности предприятия.

Ключевые слова: себестоимость продукции, затраты, финансовый результат, информационная база, бухгалтерский учет, управленческий учет, нормативно-правовое регулирование, налоговый учет, анализ затрат.

INFORMATION AND LEGAL BASES FOR FORMING PRODUCT COST IN THE COST MANAGEMENT SYSTEM

Travkina E.A.

senior Lecturer at the Department of Economic Theory,

St. Petersburg State University of Industrial Technology and Design,

Saint Petersburg, Russia

Abstract

This article examines the legal and regulatory framework and information base used to formulate and analyze product costs as a key indicator of an organization's economic performance. This information base is comprised of financial, management, and statistical reporting, as well as external data that influence cost assessment. Particular attention is paid to the structure of the legal framework, encompassing the provisions of the Civil Code of the Russian Federation, the Federal Law "On Accounting," the Accounting Regulations, the Tax Code of the Russian Federation, and methodological clarifications from the Ministry of Finance and the Federal Tax Service. It is demonstrated that the legal framework performs regulatory, methodological, and control functions, ensuring the formation of reliable and comparable cost information and creating the conditions for an objective assessment of the impact of cost on an organization's financial results. It is concluded that the integrated use of regulatory documents and information sources is a prerequisite for improving the quality of management decisions regarding costs and enterprise performance.

Keywords: product cost, expenses, financial result, information base, financial accounting, management accounting, regulatory framework, accounting standards, tax accounting, cost analysis.

Себестоимость продукции является показателем экономической эффективности производственной деятельности предприятия. Ее анализ позволяет выявить резервы снижения затрат, оптимизировать использование ресурсов и повысить конкурентоспособность выпускаемых товаров или услуг [1]. Для проведения корректной оценки влияния себестоимости на финансовые результаты и стратегическое развитие компании необходима релевантная информационная база, включающая данные бухгалтерского, управленческого и статистического учета.

Информационная база для анализа себестоимости продукции формируется на основе следующих источников:

1. Бухгалтерская отчетность – данные формы №2 «Отчет о финансовых результатах» (выручка, затраты, прибыль); регистры синтетического и аналитического учета затрат (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.); калькуляционные расчеты себестоимости по статьям затрат (материалы, заработка плата, амортизация и пр.).
2. Управленческая отчетность – данные о структуре и динамике затрат по центрам ответственности, нормативная база (стандарты, сметы, нормативы расхода материалов и трудовых ресурсов), отклонения фактических затрат от плановых показателей.
3. Статистические данные – отраслевые показатели средней себестоимости аналогичной продукции, индексы изменения цен на сырье, энергоносители и другие ресурсы, динамика производительности труда и фондоотдачи.
4. Внешние источники – рыночные аналитические отчеты (конъюнктура цен, логистические издержки), данные государственных органов (налоговая отчетность, таможенная статистика).

Формирование и анализ себестоимости продукции как одного из ключевых экономических показателей, влияющих на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта, регламентируются комплексом взаимосвязанных

нормативно-правовых актов. Нормативная база выполняет три ключевые функции:

- регламентирующая функция – устанавливает единые принципы формирования и учета затрат;
- методологическая функция – определяет алгоритмы калькулирования себестоимости;
- контрольная функция – закрепляет требования к раскрытию информации о затратах [2].

Таким образом, нормативно-правовые документы формируют юридические и методологические основы, в рамках которых осуществляется учет затрат, калькулирование себестоимости, признание доходов и расходов, а также составление и представление финансовой отчетности.

Основными документами, регламентирующими деятельность предприятий в области учета себестоимости и оценки его влияния на финансовый результат, являются следующие:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ), в частности, положения части I и II, определяет правовую базу для осуществления хозяйственных операций, оказывающих влияние на структуру затрат организации. Договорные отношения, регулируемые ГК РФ (например, купля-продажа, аренда, подряд, оказание услуг), представляют собой юридическую основу для возникновения обязательств, исполнение которых влечет за собой фактические затраты. Кроме того, нормы ГК РФ регламентируют вопросы имущественной ответственности, последствий нарушения договорных условий и расчетов между сторонами, что, в свою очередь, имеет значение при оценке отклонений фактической себестоимости от нормативной или плановой [3, 4].

2. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает принципы и требования, обязательные к соблюдению всеми субъектами экономической деятельности, за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность [5]. Закон закрепляет

необходимость достоверного отражения фактов хозяйственной жизни, рационального выбора методов учета и формирования учетной политики, а также документального подтверждения информации, включаемой в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В рамках формирования себестоимости ФЗ №402 требует классификации и систематизации затрат по видам деятельности, создавая нормативную платформу для последующего экономического анализа их влияния на финансовый результат. Установленные в законе принципы осмотрительности, непрерывности и полноты придают юридическую значимость процедурам формирования себестоимости и позволяют обеспечить ее объективную связь с результатами деятельности организации.

3. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) предполагает под собой совокупность положений по бухгалтерскому учету, разработанных в рамках национальной системы финансовой отчетности, и определяет методические подходы к учету доходов, расходов, активов, обязательств и финансовых результатов. Наибольшее значение имеют следующие документы:

– ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет состав, критерии признания и принципы классификации расходов, в том числе производственных [6]. Особое внимание в документе уделено разграничению расходов на обычные виды деятельности и прочие затраты, а также правилам их распределения по отчетным периодам, что критично для анализа структуры себестоимости;

– ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» регламентирует формирование учетной политики как внутреннего нормативного акта, в котором организация обязана зафиксировать принятые методы учета себестоимости, включая выбор способов калькулирования, учета производственных запасов, амортизации и распределения косвенных расходов [7].

Таким образом, ПБУ обеспечивают методологическую строгость и формализованность процедур, касающихся оценки и анализа себестоимости как элемента финансового результата.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, а именно, глава 25, регламентирует порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций [8]. Особое значение имеет разграничение прямых и косвенных расходов, а также особенности их признания в целях налогообложения. В отличие от бухгалтерского учета, налоговый подход характеризуется более жесткими правилами, требующими документального подтверждения экономической оправданности затрат.

Налоговый учет оказывает значительное влияние на финансовый результат, так как несвоевременное или неправильное включение расходов в состав себестоимости может привести к завышению налоговой базы и, как следствие, к увеличению налоговой нагрузки. Следовательно, положения НК РФ формируют нормативную основу для оценки влияния себестоимости на чистую прибыль, остающуюся в распоряжении организации после исполнения налоговых обязательств.

5. Методические рекомендации Министерства финансов и Федеральной налоговой службы. Помимо формальных нормативных актов, практическое применение законодательства дополняется методическими указаниями Министерства финансов РФ и разъяснениями Федеральной налоговой службы. Отметим, что документы используются в качестве ориентиров при трактовке спорных или недостаточно конкретизированных аспектов учета себестоимости. К примеру, методические указания по калькулированию себестоимости для отдельных отраслей (строительство, сельское хозяйство, производство) позволяют детализировать порядок распределения затрат и выбора калькуляционных статей. Кроме того, письма Минфина уточняют порядок признания отдельных видов затрат, например, на рекламу, командировки, услуги аутсорсинга и прочее, в составе расходов на производство.

Таким образом, методические документы способствуют адаптации универсальных нормативных положений к отраслевой специфике и практике, повышая точность аналитических процедур при оценке влияния себестоимости

на финансовый результат. Нормативно-правовая база оценки влияния себестоимости продукции на финансовый результат организации представляет собой сложную и многослойную систему, включающую законодательные акты, положения бухгалтерского и налогового учета, а также методические рекомендации и международные стандарты.

Библиографический список:

1. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов / В. О. Бердичевская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 146 с.
2. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебник для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 178 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.09.2023) // СЗ РФ. 1996. №5. Ст. 572.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // СЗ РФ. 1994. №32.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»,

«Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

8. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2022).

Оригинальность 77%