

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № 6 / 2023, Vol. 15, Iss. 6 <https://esj.today/issue-6-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/84ECVN623.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Полякова, Е. В. Отраслевые особенности списания общехозяйственных расходов с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 / Е. В. Полякова, Е. С. Агеева // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/84ECVN623.pdf>

For citation:

Polyakova E.V., Ageeva E.S. Industry-specific features of writing off general economic expenses, taking into account the provisions of the Federal Accounting Standard 5/2019. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(6): 84ECVN623. Available at: <https://esj.today/PDF/84ECVN623.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 332.1

Полякова Евгения Вячеславовна

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова, Старый Оскол, Россия
Доцент кафедры «Экономика, управление и организация производства»
Кандидат экономических наук
E-mail: Evgeniya981@yandex.ru

Агеева Елена Сергеевна

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова, Старый Оскол, Россия
Доцент кафедры «Экономика, управление и организация производства»
Кандидат экономических наук
E-mail: elena-ageeva28@rambler.ru

**Отраслевые особенности списания
общехозяйственных расходов с учетом положений
Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019**

Аннотация. В статье отражены основные принципы организации учетного процесса общехозяйственных расходов хозяйствующих субъектов, которые претерпели серьезные изменения с 2021 года после ввода в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Общехозяйственные расходы это особый вид косвенных затрат, не связанных напрямую с производственным процессом или процессами по выполнению работ и оказанию услуг, при этом это важная статья совокупных расходов любого хозяйствующего субъекта. В соответствии классическим подходом организации производства общехозяйственные расходы подлежат включению в состав затрат на выпуск продукции, при этом они распределяются между видами продукции на основании распределяющего коэффициента, для расчета которого используются базовые величины показателей в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой. Реформирование учетной системы России обусловило появление ряда новых учетных стандартов, содержащих нормы учитывающие современные условия хозяйствования предприятий как внутри страны, так и международные требования рынка капитала. В перечень новых стандартов учета входит и стандарт 5/2019 «Запасы», положения которого внесли значительные изменения в подходы к организации учета общехозяйственных расходов современных российских предприятий. Несмотря на то, обозначенный стандарт регламентирует только учет запасов поменялись методологические ориентиры списания всего перечня общехозяйственных расходов, с ориентиром на списание материальных запасов в

составе данного вида расходов, методология которого закреплена в его положениях. Большое количество учетных стандартов в системе бухгалтерского учета России не обуславливает наличие конкретных правил списания всего перечня общехозяйственных расходов и не позволяет сформулировать однозначный алгоритм учета общехозяйственных расходов, поэтому требует разработки отдельного стандарта, в котором будет предусмотрен порядок учета всего объема общехозяйственных расходов, а не только материальных затрат в их составе.

Ключевые слова: общехозяйственные расходы; коэффициент распределения общехозяйственных расходов; управленческие расходы; метод «Директ-костинг»; уровень прозрачности финансовой отчетности; уровень рентабельности; скрытые убытки; политика ценообразования; ассортиментная политика

Введение (актуальность)

Общехозяйственные расходы представляют собой особый вид косвенных затрат, не связанных напрямую с производственным процессом или процессами по выполнению работ и оказанию услуг. Тем не менее это важная статья совокупных расходов любого хозяйствующего субъекта. Значительный объем в структуре общехозяйственных затрат приходится на управленческие расходы. Данный вид расходов присущ любому предприятию, поскольку необходимо обеспечить функционирование административно-управленческого персонала (АУП).

Для выполнения работниками АУП своих функциональных обязанностей требуется организация рабочих мест для данной категории сотрудников, начисление вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей, включая начисления страховых взносов на оплату труда. В целом перечень общехозяйственных расходов достаточно широк, при этом позиции данного перечня зависят напрямую от отраслевых особенностей конкретного хозяйствующего субъекта. Учитывая тот момент, что в соответствии классическим подходом организации производства общехозяйственные расходы подлежат включению в полный перечень калькуляционных затрат на выпуск продукции, при этом они распределяются между видами продукции на основании распределяющего коэффициента, для расчета которого используются базовые величины показателей в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой. До 2021 года учетной политикой допускалась возможность выбора включить данный вид расходов в себестоимость каждой единицы продукции либо учитывать готовую продукцию по методу «Директ-костинг», а общехозяйственные расходы распределить между подразделениями в момент реализации продукции. Основной сложностью при включении общехозяйственных расходов в себестоимость каждой единицы продукции было их корректное распределение — то есть правильный выбор базовой величины для распределения затрат данного характера. В качестве базы распределения экономистами предлагалось использование показателей выручки, материальных затрат на каждый вид продукции, затрат на заработную плату рабочих основного производства. Отметим, что выбирать базу для распределения общехозяйственных затрат следовало с учетом отраслевой особенности хозяйствующего субъекта. Так, например, использование в качестве базы распределения выручки от реализации считалось корректным только в случае, если хозяйствующий субъект осуществляет свою деятельность в сфере услуг. Реформирование учетной системы Российской Федерации вызвало появление ряда новых учетных стандартов, содержащих нормы, учитывающие современные условия хозяйствования экономических субъектов как внутри страны, так и международные требования рынка капитала.

В перечень новых стандартов учета в РФ входит и ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹ (далее ФСБУ5/2019), положения которого внесли значительные изменения в подходы к организации учета общехозяйственных расходов современных российских предприятий.

Заметим, что ФСБУ 5/2019 регламентирует только учет запасов, однако несмотря на отсутствие нормативных документов в след за запасами поменялись методологические ориентиры списания всего перечня общехозяйственных расходов. Теперь их списание организовано аналогично списанию материальных запасов в составе данного вида расходов, методология которого закреплена ФСБУ 5/2019.

Учитывая все выше обозначенное, можно сделать вывод о том, что несмотря на то, что ФСБУ 5/2019 действует уже 3 года, вопросы правильной организации учета общехозяйственных расходов, различных по масштабам деятельности предприятий, остаются актуальными и по сей день.

Основная цель данного исследования — разработка алгоритмов бухгалтерского учета для списания общехозяйственных расходов с учетом отраслевой специфики и масштабов деятельности хозяйствующего субъекта.

С учетом целеполагания обозначим ряд задач, позволяющих реализовать обозначенную цель научно-практического исследования:

- уточнение перечня общехозяйственных расходов с учетом отраслевой специфики и масштабов деятельности;
- разработка алгоритмов учета общехозяйственных расходов в зависимости от масштабов функционирования и отраслевой принадлежности хозяйствующего субъекта;
- определение положительных и отрицательных моментов использования положений ФСБУ 5/2019 при организации учета общехозяйственных расходов.

В процессе исследования авторы опирались на нормативно-правовую базу, затрагивающую вопросы учета общепроизводственных расходов, при этом во внимание взяты и научные исследования по обозначенному направлению, принадлежащие отечественным аналитикам, среди которых Широкова Ю.Д. [1], Бирюкова О.А. [2], Толстикова Е.А. [3], Александрова Т.С. [4], Степанова А.П. [5], Бельтюкова С.М. [6], Кукарцева Д.А. [7], Бардина И.В. [8], Серебрякова Т.Ю. [9], Клиначев Е.Н. [10], Четверткова К.И. [11].

Методы

В основу исследования положена аналитическая оценка нормативно-правовых актов, содержащих положения, касающиеся организации учета общехозяйственных расходов. Основное внимание сконцентрировано на исследовании положений ФСБУ 5/2019 «Запасы», поскольку именно данный стандарт повлек за собой значительные изменения в организации учета общехозяйственных расходов, упразднив возможность организаций учитывать данный вид расходов в составе полной себестоимости продукции.

¹ Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения 20.12.2023).

Перечень расходов, в том числе общехозяйственных, закреплен двумя нормативными актами — Налоговым кодексом Российской Федерации² (далее НК РФ) и ПБУ 10/99 «Расходы организации»³ (далее ПБУ 10/99). При этом особое внимание уделяется ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»⁴ (ПБУ 1/2008), поскольку на положениях обозначенного стандарта зиждется построение локальной учетной политики предприятия.

При анализе нормативных актов нами использованы нормативный метод сравнения, анализ и синтез. Суть данных методов заключается в выделении законодательных норм, касающихся учета общехозяйственных расходов во всем многообразии нормативных актов российской учетной системы, анализ их содержания, сравнение содержания законодательных норм одного нормативного акта с другим и формирование общего алгоритма учета общехозяйственных расходов.

Результаты

Общехозяйственные расходы — затраты предприятия, позволяющие организовать работу управленческого аппарата, обеспечивающие нормальное функционирование организационной структуры управления хозяйствующим субъектом. Перечень общехозяйственных расходов представлен в ПБУ 10/99, а также в НК РФ. При этом каждый хозяйствующий субъект с учетом отраслевой принадлежности и масштабов деятельности основывается на собственном перечне подобных расходов, который не должен выходить за рамки требований норм выше обозначенных нормативных актов [1; 2].

Главными элементами рассматриваемой совокупности расходов являются:

- вознаграждение за исполнение функциональных обязанностей АУП;
- страховые взносы, начисляемые на данное вознаграждение в рамках действующих страховых тарифов;
- затраты на материалы, применяемые для организации управленческого процесса;
- амортизационные отчисления по основным средствам и активам нематериального характера, используемых для реализации управленческих функций, при этом возможно использование арендованных основных средств, в частности, офисного здания или автомобиля, что дополнит общехозяйственные расходы затратами на аренду помещения и автомобиля, и может исключить начисление амортизации по основным средствам;
- коммунальные платежи за офисные помещения.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп.) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 20.12.2023).

³ Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99» (ред. от 06.4.2015) (с изм. и доп.) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 20.12.2023).

⁴ 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) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 20.12.2023).

Помимо обозначенных управленческих расходов стандартного характера возможны дополнительные затраты, например, на командировочные расходы, на повышение квалификации управленческого персонала и прочие расходы, связанные с обеспечением эффективного функционирования управленческой системы [3; 4].

Для учета общехозяйственных расходов предназначен собирательный счет 26 «Общехозяйственные расходы» по дебету которого отражаются данные расходы в корреспонденции со счетами 10, 70, 69, 02, 05, 60, 71, 76, при этом в соответствии с ФСБУ 5/2019 допустимо материальные расходы на управленческие нужды списывать, минуя счет 10 напрямую на счет 26 в корреспонденции со счетом 60, если материалы приобретены у поставщика или в корреспонденции со счетом 71, если они приобретались подотчетным лицом, закрепив это положение учетной политикой хозяйствующего субъекта.

Далее расходы, накопленные на счете 26, ежемесячно списывают, закрывая счет 26, который по правилам бухгалтерского учета не имеет сальдовых остатков на конец месяца. Для предприятий, применяющих положения ФСБУ 5/2019, всю совокупность общехозяйственных расходов, сформировавшуюся в дебете счета 26, следует списать в дебет счета 90 [5–8]. При этом для многих работников бухгалтерии остается не совсем понятным тот факт, почему законодательно предусмотренный способ учета материальных расходов для управленческих нужд, закрепленный ФСБУ 5/2019, влечет за собой необходимость аналогичным образом учитывать все управленческие затраты. Если быть объективными, то объемы материальных затрат в составе общехозяйственных расходов, как правило, невелики. Пункт 26 ФСБУ 5/2019 обозначает перечень материальных расходов, не включаемых в фактическую себестоимость продукции, среди которых — общехозяйственные материальные расходы. Заметим, что в настоящее время все вышедшие с начала 2021 года релизы автоматизированных учетных систем предусматривают учет и списание общехозяйственных расходов исключительно методом «Директ-костинг», несмотря на то, что отсутствуют законодательные нормы по правилам списания всей совокупности общехозяйственных расходов, ведь ФСБУ 5/2019 ориентирован исключительно на списание материальных затрат для управленческих нужд [2; 9–11]. Таким образом, действующий в настоящее время алгоритм списания всех общехозяйственных расходов обуславливается исключительно особенностями программного обеспечения, что вынуждает бухгалтерские службы в учетной политике предприятия, разработанной с учетом требований ПБУ 1/2008, закреплять в качестве метода учета себестоимости «Директ-Костинг». Безусловно, такой подход к организации учета всего комплекса общехозяйственных затрат предполагает их обязательное отражение отдельной строкой в «Отчете о финансовых результатах» в качестве управленческих расходов, что позволяет сделать данный отчет более информативным для инвесторов и контрагентов, выделяя структурное отношение управленческих затрат в составе совокупных расходов предприятия по обычным видам деятельности и позволяя сделать вывод об ориентировании данного хозяйствующего субъекта на производственный процесс.

Безусловно, такой подход к организации учета общехозяйственных расходов имеет как преимущества, так и недостатки. В качестве положительных сторон отметим, прежде всего, повышение уровня прозрачности финансовой отчетности. Предприятия, отражающие значительный объем управленческих расходов, ограничивают развитие производства и не являются привлекательными как с позиции инвестирования, так и с позиции формирования долгосрочных партнерских отношений. Именно по объемам управленческих расходов можно сделать вывод о раздутии штата управленческого звена. По всем действующим канонам рыночной экономики чрезмерные управленческие расходы влияют на завышение стоимости готовой продукции, следовательно, повышается риск потери значительного объема потенциальных партнеров-покупателей и скорого снижения темпов производственной деятельности, а в дальнейшем — окончательного сворачивания производства и закрытия

предприятия. Эти правила касаются предприятий любой отраслевой принадлежности и не зависят от объемов производства. Кроме того, возможность дополнительного привлечения капитала со стороны инвесторов стремится к нулю.

Также в качестве положительного момента применения положений ФСБУ 5/2019 для учета всей совокупности общепроизводственных расходов является снижение трудоемкости учетного процесса вследствие отсутствия необходимости их распределения между различными видами продукции.

Вместе с положительными моментами, обусловленными применением обозначенного стандарта, налицо и отрицательные.

Во-первых, не получая сведений о полной себестоимости продукции по данным бухгалтерского учета, сложно задать запланированный процент рентабельности. Возможны ситуации, когда реализационная цена какого-то вида продукции сложится ниже полной себестоимости продукции, особенно если предприятие производит значительный объем номенклатуры. При этом ориентация исключительно на рыночный уровень цен неверна. Правильнее было бы устанавливать цену, исходя из полной себестоимости и запланированного уровня рентабельности. Такой подход позволяет правильно устанавливать цену, учитывая стадии жизненного цикла реализуемой продукции, поскольку на каждой стадии следует планировать определенный уровень рентабельности. Применение метода «Директ-костинг» для учета затрат искажает себестоимость и не позволяет принимать своевременные и эффективные управленческие решения в отношении политики ценообразования и ассортиментной политики, что повышает риски появления скрытых убытков по определенным видам продукции.

Кроме того, заметим, что применение норм ФСБУ 5/2019 в отношении организации учета всей совокупности общехозяйственных расходов в корне не верно. Организация учета заработной платы управленческого персонала, страховых взносов, начисляемых на нее, прочих затрат общехозяйственного характера ничем не регламентировано, что вносит путаницу в организацию учета данного вида расходов, особенно для начинающих бухгалтеров. Сложившаяся ситуация требует от законодателей разработки отдельного стандарта, в котором будет предусмотрен алгоритм учета всего объема общехозяйственных расходов, а не только материальных затрат в их составе.

Заключение

По результатам проведенного исследования сформулируем ряд заключительных выводов:

- перечень общехозяйственных расходов для каждого предприятия дифференцирован, он зависит от масштабов деятельности и отраслевой принадлежности хозяйствующего субъекта;
- целесообразно закрепить данный перечень в учетной политике предприятия;
- применение норм ФСБУ 5/2019 привело к изменениям учета не только материальных затрат в составе общехозяйственных расходов, но и всей совокупности данного вида расходов посредством организации учета себестоимости продукции методом «Директ-костинг» и списания общехозяйственных расходов на себестоимость продаж;
- применение такого подхода к организации учета общехозяйственных расходов позволяет выделить как преимущества, так и недостатки;

- положительными сторонами применения норм ФСБУ 5/2019 является повышение уровня прозрачности финансовой отчетности на основе обязательного выделения управленческих расходов в «Отчете о финансовых результатах», а также снижение трудоемкости учетного процесса общехозяйственных расходов вследствие отсутствия необходимости их распределения между различными видами продукции;
- в качестве отрицательного момента применения норм ФСБУ 5/2019 можно выделить вероятность искажения полной себестоимости и, как следствие, невозможность принимать своевременные и эффективные управленческие решения в отношении политики ценообразования и ассортиментной политики, что обуславливает риски появления скрытых убытков по определенным видам продукции.

Научная новизна исследования заключается в достигнутых выводах, подтверждающих необходимость разработки отдельного учетного стандарта, содержащего законодательные нормы по учету каждой составляющей общехозяйственных расходов, поскольку существующее многообразие учетных стандартов в системе бухгалтерского учета Российской Федерации и отсутствие конкретных правил списания всего перечня общехозяйственных расходов не позволяет сформулировать однозначный алгоритм учета общехозяйственных расходов. Открытыми с позиции нормативной поддержки остаются вопросы учета таких общехозяйственных расходов, как расходы на заработную плату и страховые взносы по административно-управленческому персоналу, расходы на амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, используемых для управленческих нужд, а так же прочих общехозяйственных расходов. При этом исследование акцентировано на то, что нормы ФСБУ 5/2019 предусматривают порядок учета общехозяйственных расходов исключительно в контексте материальных затрат. Безусловно, данное исследование может быть полезно финансовыми бухгалтерским работникам при решении вопросов формирования положений локальной учетной политики хозяйствующего субъекта, касающихся порядка учета общехозяйственных расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Широкова Ю.Д. Особенности учета общехозяйственных расходов при изменении нормативно-правовых актов / Ю.Д. Широкова // Вектор экономики. — 2021. — № 10(64). — EDN MHZZNR. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_47242752_54285561.pdf (дата обращения 20.12.2023).
2. Бирюкова О.А. Проблемы распределения управленческих расходов / О.А. Бирюкова, Т.Ю. Серебрякова, Р.С. Никандрова // Вестник Российского университета кооперации. — 2021. — № 2(44). — С. 13–18. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_46275795_20733315.pdf (дата обращения 20.12.2023).
3. Толстикова Е.А. Методика учета затрат и калькулирования себестоимости / Е.А. Толстикова, В.А. Морозова // Современные тенденции развития науки и образования в эпоху цифровизации. Материалы Международной научно-практической конференции. В двух частях. Саранск, 2022. — С. 289–293. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_48692021_41419198.pdf (дата обращения 21.12.2023).

4. Александрова Т.С. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции мукомольного производства / Т.С. Александрова, С.Н. Никулина, М.В. Карпова, Н.В. Рознина Актуальные вопросы современной экономики. — 2021. — № 10. — С. 387–392. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_47174235_19875008.pdf (дата обращения 21.12.2023).
5. Степанова А.П. Методика учета и распределения косвенных расходов предприятия / А.П. Степанова, М.В. Полубелова // Молодёжь Сибири — науке России. Материалы международной научно-практической конференции, сост. Л.М. Ашихмина. Красноярск, 2023. С. 169–173. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_50782678_15738656.pdf (дата обращения 21.12.2023).
6. Бельтюкова С.М. Распределение косвенных расходов в бухгалтерском учете с учетом применения ФСБУ 5/2019 / С.М. Бельтюкова // Вектор экономики. — 2022. — № 11(77). — EDN OYHGNV. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_50098935_42572762.pdf (дата обращения 21.12.2023).
7. Кукарцева Д.А. Особенности учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов / Д.А. Кукарцева, И.И. Ивакина // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. — 2021. — № 27. — С. 107–111. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_48246679_83978860.pdf (дата обращения 21.12.2023).
8. Бардина И.В. Особенности учета запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» / И.В. Бардина // Финансовая экономика. — 2021. — № 6. — С. 14–16. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46287398> (дата обращения 22.12.2023).
9. Серебрякова Т.Ю. Управленческие расходы в контексте ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Т.Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24. — № 4(478). — С. 392–406. URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=284892&cacheid=6575A8E78663ED2E7A5856B1D9852D4F&mode=splus&rnd=yq2RvA#XbZIV1UaAaNvr4511> (дата обращения 22.12.2023).
10. Клиначев Е.Н. Особенности бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов организации / Е.Н. Клиначев // Экономика и социум. — 2021. — № 11-2(90). — С. 29–34. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-obscheproizvodstvennyh-i-obschehozyaystvennyh-rashodov-organizatsii-1/viewer> (дата обращения 22.12.2023).
11. Четверткова К.И. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов / К.И. Четверткова, С.Н. Никулина, Е.Е. Горбунова, А.А. Бутюгина // Актуальные вопросы современной экономики. — 2022. — № 2. — С. 259–267. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_48068300_61831796.pdf (дата обращения 22.12.2023).

Polyakova Evgenia Vyacheslavovna

National Research Technological University «MISiS»
Starooskolsky Technological Institute A.A. Ugarov, Stary Oskol, Russia
E-mail: Evgeniya981@yandex.ru

Ageeva Elena Sergeevna

National Research Technological University «MISiS»
Starooskolsky Technological Institute A.A. Ugarov, Stary Oskol, Russia
E-mail: elena-ageeva28@rambler.ru

Industry-specific features of writing off general economic expenses, taking into account the provisions of the Federal Accounting Standard 5/2019

Abstract. The article reflects the basic principles of the organization of the accounting process of general economic expenses of business entities, which have undergone major changes since 2021 after the entry into force of the Federal Accounting Standard 5/2019 «Reserves». General economic expenses are a special type of indirect costs that are not directly related to the production process or processes for the performance of work and the provision of services, while this is an important item of total expenses of any business entity. In accordance with the classical approach of the organization of production, general economic expenses are subject to inclusion in the cost of production, while they are distributed among the types of products on the basis of a distribution coefficient, for the calculation of which the basic values of indicators are used in accordance with the accounting policy adopted at the enterprise. The reform of the accounting system in Russia has led to the emergence of a number of new accounting standards containing norms that take into account modern business conditions of enterprises both within the country and international capital market requirements. The list of new accounting standards also includes standard 5/2019 «Stocks», the provisions of which have made significant changes in approaches to the organization of accounting for general economic expenses of modern Russian enterprises. Despite the fact that the designated standard regulates only inventory accounting, the methodological guidelines for writing off the entire list of general economic expenses have changed, with a focus on writing off inventories as part of this type of expense, the methodology of which is fixed in its provisions. A large number of accounting standards in the accounting system of Russia does not stipulate the existence of specific rules for writing off the entire list of general economic expenses and does not allow us to formulate an unambiguous algorithm for accounting for general economic expenses, therefore it requires the development of a separate standard, which will provide for the accounting procedure for the entire volume of general economic expenses, and not only material costs in their composition.

Keywords: general economic expenses; coefficient of distribution of general economic expenses; management expenses; the Direct costing method; the level of transparency of financial statements; the level of profitability; hidden losses; pricing policy; assortment policy