

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2023.43.20.060

Рекомендации по практической реализации методики расчета налога на прибыль при ведении учета по нормативно-учетным ценам

Кокорев Сергей Сергеевич

Аспирант,
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,
117997, Российская Федерация, Москва, Стремянный пер., 36;
e-mail: srgkkrv@gmail.com

Аннотация

Предметом данного исследования является применение на практике теоретической модели формирования производственной себестоимости в целях расчета налога на прибыль на основании производственной себестоимости, сформированной для решения задачи бухгалтерского учета по нормативным ценам (стандарт-костинг). Актуальность темы обусловлена большим количеством зарубежных предприятий, осуществляющих производство (торговлю) на территории Российской Федерации и ведущих управленческий учет по системе «стандарт-костинг». Практика ведения учета в зарубежных бухгалтерских программах не предполагает возможности расчета налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством РФ; при этом, как правило, в указанных программных средах управленческий учет ведется по методу «стандарт-костинг». В то же время в России возможность расчета налога на прибыль на основании нормативного учета (стандарт-костинг) отсутствует. Целью исследования является проверка функциональности и выработка рекомендаций использования теоретической модели формирования производственной себестоимости для целей налогообложения на основе нормативного учета (стандарт-костинг). В ходе исследования использовались методы сравнительного анализа и синтеза.

Для цитирования в научных исследованиях

Кокорев С.С. Рекомендации по практической реализации методики расчета налога на прибыль при ведении учета по нормативно-учетным ценам // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 4А. С. 501-510. DOI: 10.34670/AR.2023.43.20.060

Ключевые слова

Стандарт-костинг, производственная себестоимость, распределение разниц (отклонений), налоговое регулирование, налог на прибыль.

Введение

В предыдущих статьях, посвященных данной теме, мы разобрали отличия в подходах к формированию производственной себестоимости в разных системах учета, а также описали теоретическую модель пересчета себестоимости по системе стандарт-костинг к себестоимости для целей налогового учета. В данной статье будут рассмотрены и даны рекомендации по практической реализации методики расчета налога на прибыль в рамках ведения учета по нормативно-учетным ценам.

Какие же шаги нужно предпринять бухгалтеру в связи с изменением подходов к учетной политике, трансформацией процедур учета, необходимостью формирования дополнительных отчетов и применения специализированных программных комплексов? Рассмотрим данные вопросы последовательно.

Рекомендации по практической реализации методики расчета налога на прибыль при ведении учета по нормативно-учетным ценам

1. Дополнение в учетную политику по бухгалтерскому/налоговому учету.

Как мы указывали в предыдущих публикациях, при переходе к учету по нормативно-плановым ценам меняется оценка МПЗ (материально-производственных запасов) и возникает распределение отклонений между нормативными и фактическими ценами МПЗ.

Соответственно, данные изменения необходимо отразить в учетной политике.

Предлагаемый вариант дополнения в учетную политику.

Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в момент фактического поступления, по плановой себестоимости приобретения или изготовления, с отражением следующих проводок:

При приемке материалов на склад:

- Дт 10 – Кт 16 – по плановой стоимости;
- Дт 16 – Кт 15 – по цене договора (контракта);
- Дт 16 – Кт 16 (внутренние записи на аналитических счетах) – на сумму отклонения между ценой договора и плановой стоимостью.

При получении первичных документов бухгалтерской службой:

- Дт 15 – Кт 60 – по цене договора (контракта);
- Дт 16 – Кт 60 – на разницу между стоимостью, указанной в первичном документе и рассчитанной исходя из цены договора (контракта), при стоимости материалов, выраженной в иностранной валюте – в размере разницы рублевой оценки по курсам между датами приемки на склад и принятия к учету счетов (инвойсов) бухгалтерской службой;
- Дт 19 – Кт 60 – НДС по накладной, акту приемки выполненных работ (оказанных услуг).

При отпуске МПЗ в производство или ином их выбытии оценка производится по плановой стоимости.

Стоимость возвратных отходов уменьшает сумму материальных расходов и отражается по дебету счета 10 в корреспонденции с калькуляционными или затратными счетами. Возвратные отходы оцениваются по плановой стоимости.

<...>

Фактические затраты на доставку материально-производственных запасов; таможенные пошлины и сборы, связанные с их приобретением; брокерское комиссионное вознаграждение формируются на отдельных счетах и образуют транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). По окончании отчетного периода сумма ТЗР, накопленных за период, распределяется на стоимость МПЗ, отпущенных в производство, а также на склад МПЗ, по видам ценностей, в порядке, указанном ниже.

В конце отчетного периода определяется сумма ТЗР, приходящаяся на материально-производственные запасы, отпущенные в производство в течение месяца. Указанная сумма ТЗР подлежит списанию на счета бухгалтерского учета, на которые в течение месяца были списаны соответствующие материально-производственные запасы. При этом:

– определяется доля ТЗР, подлежащих отнесению на расходы текущего периода, по следующей формуле:

Процент списания ТЗР в себестоимость = оборот по кредиту счета 10 / (начальное сальдо счета 10 + оборот по дебету счета 10)

– определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана как стоимость материалов, отпущенных в производство или эксплуатацию, на нужды управления и на иные цели, умноженная на процент ТЗР, подлежащих списанию.

– определяется сумма ТЗР, которая подлежит отнесению на запасы МПЗ, учитываемые на балансе на конец отчетного периода как разница между общей суммой ТЗР, накопленных за месяц, и суммой ТЗР, отнесенной на расходы текущего периода (отпущенные в производство, эксплуатацию или иные цели).

<...>

Учет и оценка готовой продукции ведется по плановым (нормативным) ценам. Для целей формирования бухгалтерской отчетности по итогам отчетного периода производится распределение отклонений, возникших в процессе производства между фактическими и нормативными затратами, с отнесением на счет учета готовой продукции.

Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг, и расчета себестоимости

В производственных обособленных подразделениях применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Учет затрат на производство продукции ведется нормативным методом.

Стоит отметить, что, если оценка складских запасов на конец периода сравнительно ниже, чем оборот организации за период, то экономически эффективнее выглядит котловой метод учета затрат и калькулирования себестоимости, так как разница в калькулировании себестоимости составляет доли процента, а трудозатраты при выполнении расчета кратно возрастают в процессе расчета каждого передела.

Нормы расхода сырья на выпуск полуфабрикатов и готовой продукции приводятся в натуральных единицах измерения, при этом для целей учета используются следующие нормативы.

В процессе производства отклонение расхода материалов от нормативного показателя в размере, не превышающем X%, должно быть обосновано технологическим процессом. В этом случае перерасход сырья считается допустимым отклонением и признается в составе прямых расходов периода. Отклонение X% определяется приказом технического директора или

технолога предприятия.

Таблица 1 – Нормативы, используемые для целей учета

Уровень в иерархии материала (1 – готовая продукция)	Номер материала	Текст материала	Количество	Ед. изм.
1	1127014X	каталитический элемент в сборе (EURO2)		шт.
2	1007925XM	Корпус конвертора	1	шт.
2	1007926XP	Изоляционный материал	1	шт.
2	1127010XP	Каталитический блок (EURO2)	1	шт.

Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости, скорректированной на отклонение между фактической и нормативной стоимостью.

<...>

Калькулирование себестоимости осуществляется обособленно по каждому обособленному подразделению или котловым способом, в зависимости от показателей экономической эффективности.

В случае, если на дату окончания отчетного периода образуется остаток незавершенного производства, то фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается как общая сумма произведенных в отчетном периоде затрат и стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода (при наличии) за минусом стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

В рассматриваемом случае применяется метод калькулирования себестоимости «директ-костинг».

Все расходы, связанные с производством, подразделяются на прямые и косвенные (или накладные).

Прямые расходы списываются на себестоимость реализованной продукции за отчетный период после ее реализации покупателям.

К прямым расходам относятся следующие статьи расходов:

- сырье и материалы;
- затраты на оплату труда работников, занятых на производстве, и связанные с оплатой труда взносы в государственные внебюджетные фонды;
- амортизация по основным средствам и нематериальным активам, используемым в производстве;
- услуги по подготовке полуфабрикатов.

Списание сырья и материалов со склада производится по стандартным ценам.

Косвенные расходы списываются на расходы периода – в том месяце, в котором возникли (без привязки к реализации продукции). К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не отнесенные к прямым расходам, за исключением прочих расходов.

К прочим расходам, в частности, относятся банковские комиссии; проценты по полученным кредитам и займам; расходы, связанные с переоценкой валюты и валютных обязательств; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств; административные штрафы и иные аналогичные расходы.

Кроме материальных расходов, к прямым расходам относятся:

- транспортно-заготовительные расходы;

- сборы и пошлины на импортные материалы, комплектующие.

В производственных обособленных подразделениях не ведется отдельный учет сумм начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно участвующим в процессе производства, и начисленной амортизации прочих основных средств. Вся сумма начисленной амортизации в производственных обособленных подразделениях относится к прямым расходам. Указанное допущение применяется ввиду незначительности сумм начисленной амортизации по основным средствам, не занятым непосредственно в процессе производства, в общей сумме амортизации основных средств производственного обособленного подразделения предприятия.

Общепроизводственные расходы основного производства в производственных обособленных подразделениях предприятия собираются на укрупненных статьях затрат (аналитические счета) и относятся на расходы периода как косвенные расходы за отчетный период.

<...>

Бухгалтерские проводки, фиксируемые при формировании себестоимости продаж, общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов.

Шаг 1:

- Дт 20 – Кт 10 – отпуск в производство сырья и материалов по стандартным ценам;
- Дт 43 – Кт 20 – отнесение на стоимость готовой продукции прямых материальных расходов по плановым/стандартным ценам.

Шаг 2:

Распределение отклонений в стоимости материально-производственных запасов, накопленных на счете 16, за отчетный период:

- Дт 10 – Кт 16;
- Дт 20 – Кт 16.

Процент распределения отклонений в стоимости материалов на производство = кредит счета 10 / (начальное сальдо счета 10 + дебет счета 10) по видам МПЗ

Шаг 3:

Отнесение на стоимость материалов, незавершенного производства прямых *не материальных* расходов (ТЗР, ввозные таможенные пошлины и сборы, заработная плата основных производственных рабочих, взносы во внебюджетные фонды, амортизация производственных основных средств).

Ручной проводкой переносятся с аналитических счетов к счету 90.2 на дебет счета 10 (не списанные в производство материалы), либо в производство – на дебет счета 20:

- Дт 10 – Кт 90.2;
- Дт 20 – Кт 90.2.

Процент списания *нематериальных* расходов в производство = кредит счета 10 / (начальное сальдо счета 10 + дебет счета 10)

Шаг 4:

Себестоимость реализованной за отчетный период готовой продукции рассчитывается следующим образом:

- Дт 90.2 – Кт 43 – списание готовой продукции по плановой себестоимости.

Шаг 5:

Распределение отклонений в прямых расходах, накопленных на счете 20, за отчетный период:

– Дт 90.2 – Кт 20 – закрытие счета 20 на себестоимость реализованной продукции формуле, которая будет приведена ниже;

– Дт 43 – Кт 20 – отнесение остатка к закрытию по счету 20 на склад готовой продукции.

Распределение отклонений в прямых расходах и нематериальных прямых расходов на себестоимость текущего периода производится по формуле:

Процент списания отклонений прямых расходов в себестоимость =
кредит счета 43 / (начальное сальдо счета 43 + дебет счета 43)

Общехозяйственные расходы в полном объеме относятся к расходам периода.

По окончании каждого отчетного периода в отношении каждого производственного обособленного подразделения предприятия формируется общий журнал операций, оборотно-сальдовая ведомость, налоговый регистр – расчет налоговой базы и бухгалтерская справка – расчет для распределения отклонений в стоимости МПЗ, а также других прямых расходов между остатком материалов на складе и затратами на производство, включая распределение отклонений на счете 20 между себестоимостью реализованной продукции за период и стоимостью готовой продукции на складе.

Все иные (косвенные) расходы, в том числе общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие, отражаются в себестоимости одновременно с моментом их принятия к учету.

2. Утверждение нормативно-учетных цен на налоговый период.

Планово-нормативные (стандартные) цены, как правило, формируются на основе фактических цен, учтенных на последнее число предыдущего периода.

Фактические цены определяются из содержания накладных или заключенных договоров (последних по дате); дополнительно учитываются также транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по части сырья и амортизации, трудозатраты на выпуск готовой продукции.

Цены в отношении материалов, впервые принятых на учет в течение года, следует устанавливать отдельными приказами. На практике все новые цены за год включаются задним числом в приказ об утверждении цен от декабря предыдущего года. Причина такого подхода – экономия времени на документирование и минимизация возможных неточностей в текущем учете.

3. Утверждение нормы расходов.

Нормы расходов обычно предоставляют специалисты-технологи.

В течение отчетного периода нормы расходов, как правило, изменяются по причине использования различных типов (аналогов) сырья, а также в связи с необходимостью включения в сырье различных добавок и присадок из-за неоднородности его качества и химического состава.

Теоретически при каждом изменении норм их нужно утверждать вновь. На практике об изменении норм расходов финансово-хозяйственная служба узнает лишь при обнаружении сверхнормативных расходов на основании анализа за прошлый период. Поэтому нормы часто утверждаются ретроспективно, по окончании периода.

Также весьма важным является нормирование процента брака готовой продукции и его учет в расходы. Брак в налоговом учете принимается к расходам, а недостачи – нет.

4. Подготовка вычислительной техники и программного комплекса.

5. Дифференциация проводок, связанных с производством и реализацией, от прочих проводок.

Здесь у бухгалтеров, привыкших к российской системе учета, возникают существенные трудности в интерпретации проводок производства в соответствии с требованиями

международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Как указывалось в предыдущих статьях серии, основное отличие в данном случае состоит в отражении 16-го и 20-го счетов в расходах (в российской системе бухгалтерского учета данные счета являются балансовыми).

Таблица 2 – Составление проводок в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и российский стандартов бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование операции	МСФО		РСБУ	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Поступление сырья на склад	Склад сырья	Расход сырье	10	16.1
		Расход сырья	Расчеты с поставщиком	16.1	15
2	Производство	Внутреннее потребление	Склад сырья	20	10, 21, 23, 25, 26, 69, 70, 71, 76
		Склад готовой продукции	Выпуск готовой продукции	43	20
3	Корректировка выпущенной продукции			43	20
4	Отклонение фактической от плановой себестоимости проданной продукции списаны на себестоимость продаж			90.02	43

Исходя из этой логики, классифицируем 90% проводок периода, и для российской системы учета переносим 16-й и 20-й счета из расходов на баланс. Обороты по этим счетам значительные, но общая сумма на конец периода – небольшая. Что касается налоговых регистров, то для этих проводок они играют вторичную, избыточную в плане документооборота роль.

6. Подготовка производственного отчета и сравнение нормативных и фактических показателей.

Считаем целесообразным для каждого перемещения материалов и готовой продукции составлять один документ на отпуск в производство / получение из производства; возможно также готовить единый производственный отчет за период – и этот вариант, на наш взгляд, является наилучшим по уровню трудозатрат. При этом подготовку копий документов по каждому перемещению за три года (по требованию налоговой) следует признать практически нереализуемой задачей из-за объема текущей документации.

Таким образом, при необходимости можно будет сравнить нормативный расход сырья с фактическим по каждому виду материала, группе материалов или по всему предприятию.

Далее следует произвести стандартные для российской системы учета операции по списанию отклонений счета 16, корректировке счета 20 и себестоимости.

Заключение

Практика расчета налога на прибыль при ведении учета по нормативно-учетным ценам демонстрирует высокую трудоемкость, но такой метод оказывается экономически более эффективным, чем ведение параллельного налогового учета. Данная методика напрямую не

предусмотрена Налоговым кодексом Российской Федерации, поэтому требует дополнительного обоснования – направления разъяснений налоговым органам в отношении того, что налоговая база при таком подходе не занижается.

При первичном учете по МСФО и ограниченном бюджете, не позволяющем произвести полноценную автоматизацию учета, на практике вполне возможно производить расчет налога на прибыль при ведении учета по нормативно-учетным ценам.

Библиография

1. Васин Ф.П. Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост // Бухгалтерский вестник. 1999. № 8. С. 63-73.
2. Диркова Е. Учет готовой продукции по плановой себестоимости // Практическая бухгалтерия. 2014. № 11. С. 24-28.
3. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (ias) 2 «Запасы». Приложение № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая), утв. 05.08.2000 № 117-ФЗ.
7. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 144 с.
8. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.
10. Постановление Арбитражного суда кассационной инстанции от 9 июня 2006 года по делу № А28-14354/2005-532/21. Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа.
11. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по составлению промежуточной бухгалтерской отчетности в 2020 г.
12. Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. М.: ГроссМедиа – РОСБУХ, 2018. 994 с.
13. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). Утв. Минфином СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР от 24.01.1983 № 12.
14. Эскиндаров М.А. (ред.) Словарь финансово-экономических терминов. М.: Дашков и К, 2015. 1168 с.

Recommendations on the practical implementation of the methodology for calculating income tax when maintaining accounting at standard accounting prices

Sergei S. Kokorev

Postgraduate,
Plekhanov Russian University of Economics,
117997, 36, Stremyannyi lane, Moscow, Russian Federation;
e-mail: srgkkrv@gmail.com

Abstract

The subject of this study is the practical application of a theoretical model for the formation of production costs in order to calculate income tax based on production costs, formed to solve the problem of accounting at standard prices (standard costing). The relevance of the topic is due to a

large number of foreign enterprises engaged in production (trade) in the territory of the Russian Federation and conducting management accounting according to the standard costing system. The practice of accounting in foreign accounting programs does not imply the possibility of calculating income tax in accordance with the tax legislation of the Russian Federation; at the same time, as a rule, in these software environments, management accounting is carried out according to the standard-costing method. At the same time, in Russia there is no possibility of calculating income tax on the basis of standard accounting (or standard costing). The purpose of the study is to test the functionality and develop recommendations for using a theoretical model for the formation of production costs for tax purposes based on regulatory accounting (or standard costing). In the course of the study performed by the author, the methods of comparative analysis and synthesis were used.

For citation

Kokorev S.S. (2023) Rekomendatsii po prakticheskoi realizatsii metodiki rascheta naloga na pribyl' pri vedenii ucheta po normativno-uchetnym tsenam [Recommendations on the practical implementation of the methodology for calculating income tax when maintaining accounting at standard accounting prices]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (4A), pp. 501-510. DOI: 10.34670/AR.2023.43.20.060

Keywords

Standard costing, production cost, distribution of differences (deviations), tax regulation, profit tax.

References

1. Dirkova E. (2014) Uchet gotovoi produktsii po planovoi sebestoimosti [Accounting for finished products at planned cost]. *Prakticheskaya bukhgalteriya* [Practical accounting], 11, pp. 24-28.
2. Eskindarov M.A. (ed.) (2015) *Slovar' finansovo-ekonomicheskikh terminov* [Dictionary of financial and economic terms]. Moscow: Dashkov i K Publ.
3. *Instruktsiya po primeneniyu plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatelnosti organizatsii. Utv. Prikazom Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 31 oktyabrya 2000 g. № 94n* [Instructions for the application of the chart of accounts for financial and economic activities of the organization. Approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 31, 2000 No. 94n].
4. *Mezhdunarodnyi standart finansovoi otchetnosti (ias) 2 «Zapasy». Prilozhenie № 2 k prikazu Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 28.12.2015 № 217n* [International Financial Reporting Standard (IAS) 2 "Inventory". App. No. 2 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 217n dated December 28, 2015].
5. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya), utv. 05.08.2000 № 117-FZ* [Tax Code of the Russian Federation (part one), approved 08/05/2000 No. 117-FZ].
6. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 № 117-FZ* [Tax Code of the Russian Federation (part two) dated August 5, 2000 No. 117-FZ].
7. Nikolaeva S.A. (1997) *Printsipy formirovaniya i kal'kulirovaniya sebestoimosti* [Principles of formation and cost calculation]. Moscow: Analitika-Press Publ.
8. *Ob utverzhenii metodicheskikh ukazanii po bukhgalterskomu uchetu material'no-proizvodstvennykh zapasov: Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 28 dekabrya 2001 g. № 119n* [On approval of guidelines for accounting of inventories: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 28, 2001 No. 119n].
9. *Polozhenie po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii. Utv. Prikazom Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 29 iyulya 1998 g. № 34n* [Regulations on accounting and financial reporting in the Russian Federation. Approved Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated July 29, 1998 No. 34n].
10. *Postanovlenie Arbitrazhnogo suda kassatsionnoi instantsii ot 9 iyunya 2006 goda po delu № A28-14354/2005-532/21. Federal'nyi arbitrazhnyi sud Volgo-Vyatskogo okruga* [Ruling of the Arbitration Court of the Cassation Instance dated June 9, 2006 in case No. A28-14354/2005-532/21. Federal Arbitration Court of the Volga-Vyatka District].
11. *Putevoditel' po nalogam. Prakticheskoe posobie po sostavleniyu promezhutochnoi bukhgalterskoi otchetnosti v 2020 g.*

- [Guide to taxes. A practical guide to preparing interim financial statements in 2020].
12. Semenikhin V.V. (2018) *Materialy: bukhgalterskii i nalogovyi uchet* [Materials: accounting and tax accounting]. Moscow: GrossMedia – ROSBUKh Publ.
 13. *Tipovye ukazaniya po primeneniyu normativnogo metoda ucheta zatrat na proizvodstvo i kal'kulirovaniyu normativnoi (planovoi) i fakticheskoi sebestoimosti produktsii (rabot). Utv. Minfinom SSSR, Gosplanom SSSR, Goskomtsen SSSR, TsSU SSSR ot 24.01.1983 № 12* [Typical instructions on the application of the standard method of accounting for production costs and calculation of the standard (planned) and actual cost of products (works). Approved by the Ministry of Finance of the USSR, Gosplan of the USSR, Goskomtsen USSR, Central Statistical Bureau of the USSR dated 01/24/1983 No. 12].
 14. Vasin F.P. (1999) *Sistemy organizatsii upravlencheskogo ucheta: standart-kost, normativnyi uchet, direkt-kost* [Management accounting organization systems: standard-cost, normative accounting, direct-cost]. *Bukhgalterskii vestnik* [Accounting Bulletin], 8, pp. 63-73.