

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 декабря 1999 года № 318

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 19 января 2000 года под № 27/4248

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящее Положение (стандарт) определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности.
2. **Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются** предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от форм собственности (кроме банков и бюджетных учреждений).
3. **Положение (стандарт) 16 применяется** для учета расходов по строительным контрактам с учетом особенностей их признания и состава, установленных Положением (стандартом) бухгалтерского учета 18 «Строительные контракты». **Положение (стандарт) 16 не распространяется** на расходы, связанные с первоначальным признанием и изменением справедливой стоимости биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, и с первоначальным признанием сельскохозяйственной продукции.
4. Термины, приведенные в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

Элемент расходов — совокупность экономически однородных расходов.

Прямые расходы — расходы, которые могут быть отнесены непосредственно к конкретному объекту расходов экономически целесообразным путем.

Нормальная мощность — ожидаемый средний объем деятельности, который может быть достигнут при условиях обычной деятельности предприятия в течение нескольких лет или операционных циклов с учетом запланированного обслуживания производства.

Объект расходов — продукция, работы, услуги или вид деятельности предприятия, требующие определения связанных с их производством (выполнением) расходов.

Признание расходов

5. Расходы отражаются в бухгалтерском учете одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств.

6. Расходами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, приводящие к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала в результате его изъятия или распределения собственниками), при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.

7. Расходы признаются расходами определенного периода одновременно с признанием дохода, для получения которого они осуществлены.

Расходы, которые невозможно прямо связать с доходом определенного периода, отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

8. Если актив обеспечивает получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы признаются путем систематического распределения его стоимости (например, в виде амортизации) между соответствующими отчетными периодами.

9. Не признаются расходами и не включаются в отчет о финансовых результатах:

9.1. Платежи по договорам комиссии, агентским соглашениям и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.

9.2. Предварительная (авансовая) оплата запасов, работ, услуг.

9.3. Погашение полученных займов.

9.4. Другие уменьшения активов или увеличения обязательств, которые не соответствуют признакам, приведенным в пункте 6 настоящего Положения (стандарта).

9.5. Расходы, отражающиеся уменьшением собственного капитала согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета.

Состав расходов

10. Себестоимость реализованных товаров определяется по Положению (стандарту) бухгалтерского учета 9 «Запасы».

11. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) состоит из производственной себестоимости продукции (работ, услуг), реализованной в течение отчетного периода, нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов и сверхнормативных производственных расходов.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

прямые материальные расходы;

прямые расходы на оплату труда;

прочие прямые расходы;

переменные общепроизводственные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы.

Производственная себестоимость продукции уменьшается на справедливую стоимость реализуемой сопутствующей продукции и стоимость сопутствующей продукции в оценке возможного ее использования, используемой на самом предприятии.

Перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются предприятием.

12. В состав прямых материальных расходов включается стоимость сырья и основных материалов, образующих основу производимой продукции, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных и других материалов, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов. Прямые материальные расходы уменьшаются на стоимость возвратных отходов, полученных в процессе производства, которые оцениваются в порядке, изложенном в пункте 11 настоящего Положения (стандарта).

13. В состав прямых расходов на оплату труда включаются заработная плата и другие выплаты рабочим, занятым в производстве продукции, выполнении работ или предоставлении услуг, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов.

14. В состав прочих прямых расходов включаются все прочие производственные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов, в частности, отчисления на социальные мероприятия, плата за аренду земельных и имущественных паев, амортизация, потери от брака, состоящие из стоимости окончательно забракованной по технологическим причинам продукции (изделий, узлов, полуфабрикатов), уменьшенной на ее справедливую стоимость, и расходов на исправление такого технически неизбежного брака.

15. В состав общепроизводственных расходов включаются:

15.1. Расходы на управление производством (оплата труда аппарата управления цехами, участками и т. п.; отчисления на социальные мероприятия и медицинское страхование аппарата управления цехами, участками; расходы на оплату служебных командировок персонала цехов, участков и т. п.).

15.2. Амортизация основных средств общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения.

15.3. Амортизация нематериальных активов общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения.

15.4. Расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт, страхование, операционную аренду основных средств, других оборотных активов общепроизводственного назначения.

15.5. Расходы на усовершенствование технологии и организации производства (оплата труда и отчисления на социальные мероприятия работников, занятых усовершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности, других эксплуатационных характеристик в производственном процессе; расходы материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, оплата услуг сторонних организаций и т. п.).

15.6. Расходы на отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение и другое содержание производственных помещений.

15.7. Расходы на обслуживание производственного процесса (оплата труда общепроизводственного персонала; отчисления на социальные мероприятия, медицинское страхование рабочих и аппарата управления производством; расходы на осуществление технологического контроля за производственными процессами и качеством продукции, работ, услуг).

15.8. Расходы на охрану труда, технику безопасности и охрану окружающей природной среды.

15.9. Другие расходы (внутризаводское перемещение материалов, деталей, полуфабрикатов, инструментов со складов в цеха и готовой продукции на склады; недостачи незавершенного производства; недостачи и потери от порчи материальных ценностей в цехах; оплата простоев и т. п.).

16. **Общепроизводственные расходы делятся на постоянные и переменные.**

К переменным общепроизводственным расходам относятся расходы на обслуживание и управление производством (цехов, участков), изменяющиеся прямо (или почти прямо) пропорционально изменению объема деятельности. Переменные общепроизводственные расходы распределяются на каждый объект расходов с использованием базы распределения (часов работы, заработной платы, объема деятельности, прямых расходов и т. п.) исходя из фактической мощности отчетного периода.

К постоянным общепроизводственным расходам относятся расходы на обслуживание и управление производством, остающиеся неизменными (или почти неизменными) при изменении объема деятельности. Постоянные общепроизводственные расходы распределяются на каждый объект расходов с использованием базы распределения (часов работы, заработной платы, объема деятельности, прямых расходов и т. п.) при нормальной мощности. Нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы включаются в состав себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) в периоде их возникновения. Общая сумма распределенных и нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов не может превышать их фактическую величину.

Пример распределения общепроизводственных расходов приведен в приложении 1 к настоящему Положению (стандарту).

Перечень и состав переменных и постоянных общепроизводственных расходов устанавливаются предприятием.

17. Расходы, связанные с операционной деятельностью, не включаемые в себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), разделяются на административные расходы, расходы на сбыт и другие операционные расходы.

18. К административным расходам относятся следующие общехозяйственные расходы, направленные на обслуживание и управление предприятием:

общие корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведение годовых собраний, представительские расходы и т. п.);

расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и другого общехозяйственного персонала;

расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов общехозяйственного использования (операционная аренда, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение, охрана);

вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества и т. п.);

расходы на связь (почтовые, телеграфные, телефонные, телекс, факс и т. п.);

амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования;

расходы на урегулирование споров в судебных органах;

налоги, сборы и другие предусмотренные законодательством обязательные платежи (кроме налогов, сборов и обязательных платежей, включаемых в производственную себестоимость продукции, работ, услуг);

плата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков;

другие расходы общехозяйственного назначения.

19. Расходы на сбыт включают следующие расходы, связанные с реализацией (сбытом) продукции (товаров, работ, услуг):

расходы упаковочных материалов для затаривания готовой продукции на складах готовой продукции;

расходы на ремонт тары;

оплата труда и комиссионные вознаграждения продавцам, торговым агентам и работникам подразделений, обеспечивающих сбыт;

расходы на рекламу и исследование рынка (маркетинг);

расходы на предпродажную подготовку товаров;

расходы на командировки работников, занятых сбытом;

расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов, связанных со сбытом продукции, товаров, работ, услуг (операционная аренда, страхование, амортизация, ремонт, отопление, освещение, охрана);

расходы на транспортировку, перевалку и страхование готовой продукции (товаров), транспортно-экспедиционные и другие услуги, связанные с транспортировкой продукции (товаров) согласно условиям договора (базиса) поставки;

расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

расходы на страхование предназначенной для дальнейшей реализации готовой продукции (товаров), хранящейся на складе предприятия;

расходы на транспортировку готовой продукции (товаров) между складами подразделений (филиалов, представительств) предприятия;

прочие расходы, связанные со сбытом продукции, товаров, работ, услуг.

В состав расходов на сбыт в торговых организациях включаются расходы обращения, за исключением расходов, приведенных в пунктах 18, 20 и 27 настоящего Положения (стандарта).

20. В прочие операционные расходы включаются:

расходы на исследования и разработки согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы»;

себестоимость реализованной иностранной валюты, которая для целей бухгалтерского учета определяется путем пересчета иностранной валюты в денежную единицу Украины по курсу Национального банка Украины на дату продажи иностранной валюты, плюс расходы, связанные с продажей иностранной валюты;

себестоимость реализованных производственных запасов, которая для целей бухгалтерского учета состоит из их учетной стоимости и расходов, связанных с их реализацией;

сумма безнадежной дебиторской задолженности и отчисления в резерв сомнительных долгов;

потери от операционной курсовой разницы (т. е. от изменения курса валюты по операциям, активам и обязательствам, связанным с операционной деятельностью предприятия);

потери от обесценивания запасов;

недостачи и потери от порчи ценностей;

признанные штрафы, пеня, неустойка;

расходы на содержание объектов социально-культурного назначения;

другие расходы операционной деятельности.

21. Расходы операционной деятельности группируются по следующим экономическим элементам:

материальные затраты;

расходы на оплату труда;

отчисления на социальные мероприятия;

амортизация;

прочие операционные расходы.

22. В состав элемента «Материальные затраты» включается стоимость израсходованных в производстве (кроме продукта собственного производства):

сырья и основных материалов;

покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

топлива и энергии;

строительных материалов;

запасных частей;

тары и тарных материалов;

вспомогательных и других материалов.

Стоимость возвратных отходов, полученных в процессе производства, не включается в элемент операционных расходов «Материальные расходы».

23. В состав элемента «Расходы на оплату труда» включаются заработная плата по окладам и тарифам, премии и поощрения, материальная помощь, компенсационные выплаты, оплата отпусков и другого неотработанного времени, другие расходы на оплату труда.

24. В состав элемента «Отчисления на социальные мероприятия» включаются: отчисления на пенсионное обеспечение, отчисления на социальное страхование, страховые взносы на случай безработицы, отчисления на индивидуальное страхование персонала предприятия, отчисления на другие социальные мероприятия.

25. В состав элемента «Амортизация» включается сумма начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов и других необоротных материальных активов.

26. В состав элемента «Прочие операционные расходы» включаются расходы операционной деятельности, которые не вошли в состав элементов, приведенных в пп. 22 — 25 настоящего Положения (стандарта), в частности расходы на командировки, на услуги связи, плата за расчетно-кассовое обслуживание и т. п.

27. **К финансовым расходам** относятся расходы на проценты (за пользование кредитами полученными, по облигациям выпущенным, по финансовой аренде и т. п.) и другие расходы предприятия, связанные с заимствованиями (кроме финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы»).

28. **Потери от участия в капитале** являются убытками от инвестиций в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия, которые учитываются по методу участия в капитале. Пример расчета потерь от участия в капитале приведен в приложении 2 к настоящему Положению (стандарту).

29. **В состав прочих расходов** включаются расходы, возникающие во время обычной деятельности (кроме финансовых расходов), но не связанные непосредственно с производством и/или реализацией продукции (товаров, работ, услуг). К таким расходам относятся:

себестоимость реализованных финансовых инвестиций (балансовая стоимость и расходы, связанные с реализацией финансовых инвестиций);

потери от уменьшения полезности необоротных активов;

потери от бесплатной передачи необоротных активов;

потери от неоперационных курсовых разниц;

сумма уценки необоротных активов и финансовых инвестиций;

расходы на ликвидацию необоротных активов (разборка, демонтаж и т. п.);

остаточная стоимость ликвидированных (списанных) необоротных активов;

другие расходы обычной деятельности.

30. **Налоги на прибыль** признаются расходами в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль».

31. **Чрезвычайные расходы** включаются в финансовую отчетность за вычетом суммы, на которую уменьшается налог на прибыль от деятельности предприятия вследствие убытков от чрезвычайных событий. Пример расчета для включения в финансовую отчетность потерь от чрезвычайных событий приведен в приложении 3 к настоящему Положению (стандарту).

Раскрытие информации о расходах в примечаниях к финансовой отчетности

32. В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация о:

составе и сумме расходов, отраженных в статьях «Прочие операционные расходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах;

составе и сумме доходов и потерь по каждому чрезвычайному событию;

составе и сумме расходов, не включенных в статьи расходов Отчета о финансовых результатах, а отраженных непосредственно в составе собственного капитала (кроме изъятия капитала и распределения между собственниками).

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко

Расчет распределения общепроизводственных расходов

№ п/п	Показатели	Всего	На единицу базы распределения (1 машино-час)	Включение общепроизводственных расходов	
				расходы на производство продукции (счет 23 «Производство»), грн.	себестоимость реализованной продукции (счет 90 «Себестоимость реализации»), грн.
1	2	3	4	5	6
1	База распределения по нормальной мощности, машино-часы	10000	X	X	X
	Общепроизводственные расходы по нормальной мощности, грн.	70000			
	из них:				
2	переменные	50000		X	X
3	(стр. 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)		5		
4	постоянные	200		X	X
5	(стр. 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)		2		
	База распределения по фактической мощности, машино-часы:				

6	1-й отчетный период	8000	X	X	X
7	2-й отчетный период	10500	X	X	X
	Фактические общепроизводственные расходы, грн.:				
8	1-й отчетный период	68100			
	из них:				
9	переменные	48000	X	48000	X
10	постоянные — всего (стр. 8 гр. 3 - стр. 9 гр. 3)	20100	X	X	X
	в том числе:				
10.1	постоянные распределенные (стр. 6 гр. 3 x стр. 5 гр. 4)	16000	X	16000	X
10.2	постоянные нераспределенные (стр. 10 гр. 3 - стр. 10.1 гр. 3)	4100	X	X	4100
11	2-й отчетный период	77950			
	из них:				
12	переменные	57750	X	57750	X
13	постоянные — всего (стр. 11 гр. 3 - стр. 12 гр. 3)	20200	X	X	X
	в том числе:				
13.1	постоянные распределенные (стр. 7 гр. 3 x стр. 5 гр. 4), но не	20200	X	20200	X

	более суммы фактических постоянных общепроизводственных расходов				
13.2	постоянные нераспределенные (стр. 13 гр. 3 - стр. 13.1 гр. 3)	0	X	X	0

Расчет потерь от участия в капитале

Наименование совместного, ассоциированного или дочернего предприятия	Доля в капитале (процент голосов) совместного, ассоциированного или дочернего предприятия, принадлежащая предприятию	Сумма убытка совместного, ассоциированного или дочернего предприятия в отчетном периоде (тыс. грн.)	Потери от участия в капитале (тыс. грн.)
1	2	3	4
Предприятие 1	26	10000	2600*
Предприятие 2	44	3000	1320*
Итого	X	13000	3920

* Но не больше балансовой стоимости финансовых инвестиций.

Расчет суммы расходов от чрезвычайных событий для отражения в отчете о финансовых результатах*

Чрезвычайные расходы (тыс. грн.)	Ставка налога на прибыль (%)	Уменьшение налога на прибыль в результате убытков от чрезвычайных событий (тыс. грн.) (гр. 1 x гр. 2 : 100)	Сумма чрезвычайных расходов в отчете о финансовых результатах (тыс. грн.) (гр. 1 - гр. 3)
1	2	3	4
25000	30	7500	17500

**В случае, если сумма прибыли от обычной деятельности не меньше убытков от чрезвычайных событий.*