

Приложение № 8
к Положению «Об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового
учета ФГБУ «Издательство «Наука»

**Затраты на производство продукции, выполнение
работ или оказание услуг**

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг формируют первоначальную стоимость незавершенного производства. Такая стоимость соответствует доле фактически понесенных учреждением затрат, которые приходятся на:

- продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса;
- изделия неукomплектованные, не прошедшие технической приемки;
- объем незавершенных работ или услуг.

Фактически понесенные затраты на производство продукции, работ и услуг группируются на прямые, накладные, общехозяйственные.

Расходы, которые понесли для оказания услуг, отражаются в составе незавершенного производства до момента, когда признается доход от оказания этих услуг. В том числе, если оказываете услуги за символическую плату.

(пункты 134–135, 138 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 28, 39 СГС «Запасы», и разъяснения в пункте 4.2 Методички «Запасы»)

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

Себестоимость услуг (готовой продукции) формируют прямые и накладные затраты, а также распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением).

В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции);

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- расходы на коммунальные услуги, которые используются для оказания услуги (изготовления готовой продукции);
- прочие непредвиденные расходы, участвующие при изготовлении готовой продукции.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

К накладным затратам (счет 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг») относятся затраты, сопровождающие (сопутствующие) процесс оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции), но не связанные с ним напрямую в том числе расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием.

Накладные расходы распределяются между себестоимостью видов товаров, работ, услуг по окончании месяца.

В составе распределяемых общехозяйственных расходов учитываются расходы:

К общехозяйственным затратам относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда АУП;
- расходы на юридические, справочные, консультационные услуги;
- расходы на изготовление прочими контрагентами и приобретение периодических изданий;
- расходы на материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи; сопровождение проектной документации и программ;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану учреждения;
- расходы и поддержание ГО и ЧС;
- расходы по прохождению медосмотров персонала и водителей;

- расходы на вывоз мусора, почтовые расходы, дозиметрический контроль;
- лабораторные исследования;
- повышение квалификации основного персонала;
- расходы на прочие работы, услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственными расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий контрактов (договоров);
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции);
- в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца (квартала).

Сумма затрат, произведенных в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится на счет 010990000 «Издержки обращения». Издержки обращения списываются в дебет счета 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» в конце года.

Закрытие счета 010980000 на счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» производится ежеквартально.

Списание себестоимости готовой продукции, работ, услуг на финансовый результат Учреждения производится ежеквартально.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 040150000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

- в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.
Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

Как формировать себестоимость в бухучете

При формировании себестоимости учитывается специфика по видам деятельности, отраслевая принадлежность, ассортимент продукции, применяемые технологии. Общие правила формирования себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг установлены в пунктах 134–140 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учреждение выбирает способ калькулирования распределения руководствуясь Типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (п. 2 Методички по СГС «Запасы»). Используется позаказный или нормативный методы, при выполнении и верстке полиграфической продукции используйте позаказный метод, а при выпуске готовой продукции – нормативный.

Себестоимость услуг, работ, продукции формируются на счете 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Затраты учитывайте по экономическим элементам и статьям калькуляции в зависимости от отраслевых особенностей, а также по способу включения в себестоимость и по связи с технико-экономическими факторами (п. 134 Инструкции к Единому плану счетов 157н).

Учреждение применяет счет 109.00 как в платной деятельности, так при оказании бесплатных работ и услуг.

Прямые затраты на оказание услуг, работ, изготовление продукции учитываются на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». При необходимости вводится дополнительная аналитика (п. 1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Накладные и общехозяйственные расходы отражаются на счетах:

- 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 109.80 «Общехозяйственные расходы».

В бухучете начисляются проводки:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
---	---------------------	-------------	--------------

1.	Начислена зарплата сотрудникам учреждения, участвующим в оказании услуг, работ, изготовлении продукции	0.109.XX.211	0.302.11.737
2.	Удержан НДФЛ из зарплаты сотрудников	0.302.11.837	0.303.01.731
3.	Начислены обязательные страховые взносы:		
	– на социальное страхование;	0.109.XX.213	0.303.02.731
	– на медицинское страхование;		0.303.07.731
	– на пенсионное страхование;		0.303.10.731
	– на травматизм		0.303.06.731
4.	Списаны материальные запасы, использованные при оказании услуг, работ, изготовлении продукции	0.109.XX.272	0.105.XX.44X
5.	Отражены расходы на содержание имущества	0.109.XX.225	0.302.25.73X
6.	Отражены коммунальные расходы, которые не отнесены к нормативным затратам на содержание имущества	0.109.80.223	0.302.23.73X
7.	Отражены расходы на услуги связи	0.109.80.221	0.302.21.73X
8.	Отражены расходы на транспортные услуги	0.109.80.222	0.302.22.73X
9.	Отражены расходы на прочие услуги	0.109.XX.226	0.302.26.73X
10.	Списано с учета движимое имущество стоимостью до 10 000 руб. при вводе в эксплуатацию, которое используется при оказании услуг (производстве работ, изготовлении продукции)	0.109.XX.271	0.101.XX.410
11.	Начислена амортизация по основным средствам, которые используются при оказании услуг (производстве работ, изготовлении продукции)	0.109.XX.271	0.104.XX.411
X – соответствующая подстатья КОСГУ.			
XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.			

В конце отчетного месяца накладные и общехозяйственные расходы распределите по видам услуг и списываются в дебет счета 109.60 на аналитический код конкретной услуги, работы или продукции. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат. Все операции по распределению затрат на себестоимость оформляются в Бухгалтерских справках (ф. 0504833).

Собранную на счете 0.109.60.000 себестоимость услуг и работ списываются на финансовый результат – в дебет счета 0.401.10.131.

(пункты 134, 135, 138, 296 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

В бухучете начисляются проводки:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Накладные расходы распределены на себестоимость услуг (работ, продукции) на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)	0.109.60.200 ^{<2>}	0.109.70.200 ^{<2>}
2.	Общехозяйственные расходы распределены на себестоимость услуг (работ, продукции) на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)	0.109.60.200 ^{<2>}	0.109.80.200 ^{<2>}
3.	Нераспределяемые общехозяйственные расходы отнесены на уменьшение финансового результата учреждения на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)	0.401.20.200	0.109.80.200 ^{<2>}
4.	Отнесение себестоимости оказанных услуг (работ) на уменьшение финансового результата учреждения на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).	0.401.10.131	0.109.60.200 ^{<2>}
^{<2>} В разрезе КОСГУ.			

Об этом – в пунктах 26, 37, 64, 66, 67, 153 Инструкции № 174н.

Что не учитывать в себестоимости

В фактическую себестоимость продукции, работ, услуг не включаются:

- сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитывают в составе расходов учреждения;
- затраты на хранение запасов, кроме тех, которые необходимы в процессе производства перед следующей стадией производства;
- общехозяйственные и аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с покупкой или изготовлением материальных запасов;
- расходы на продажу материальных запасов – издержки обращения.

(пункт 20 СГС «Запасы», подпункт 5 пункта 4.1.1 Методички по СГС «Запасы»).

Также, к затратам, которые не формируют себестоимость учреждение вправе относить:

- расходы на социальное обеспечение (подстатьи группы КОСГУ 260);
- иные выплаты (подстатьи КОСГУ 296–299);
- затраты на налоги и имущество, не используемое для выполнения гос. задания. Например, коммунальные услуги, земельный налог или налог на имущество;
- расходы на содержание недвижимости и ОЦДИ за счет субсидии на гос. задание.

Такие затраты списываются в расходы текущего финансового года на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». (пункт 153 Инструкции № 174н, пункта 181 Инструкции № 183н и письма Минфина от 20.03.2019 № 02-06-05/18547).

Расходы за счет субсидий на иные цели, пожертвований и грантов, себестоимость не формируют. Такие расходы списываются в дебет счета 5.401.20.000. (пункт 153 Инструкции № 174н).