

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 3

"COMPONENTA CONSUMURILOR ȘI CHELTUIELILOR ÎNTRERINDERII"

Introducere

1. Prezentul standard național, care nu are analog în nomenclatorul standardelor internaționale de contabilitate, este elaborat pentru facilitarea asimilării noului sistem de contabilizare a consumurilor și cheltuielilor la etapele inițiale ale reformei contabilității.

În prezentul standard sînt reflectate toate consumurile și cheltuielile aferente desfășurării activității de întreprinzător indiferent de cerințele impozitării.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard îl constituie determinarea componentei consumurilor întreprinderilor de producție, de comerț și de prestări servicii, a cheltuielilor activității operaționale, de investiții și financiare, precum și a pierderilor excepționale.

Domeniul de aplicare

3. Prezentul standard se extinde asupra persoanelor juridice și fizice care desfășoară activități de producție, de comerț și de prestări servicii, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale înregistrate în Republica Moldova, situate atît pe teritoriul Republicii Moldova, cît și peste hotarele ei.

4. Consumurile și cheltuielile menționate în prezentul standard sînt reflectate parțial, mai detaliat fiind examinate în următoarele standarde naționale de contabilitate (S.N.C.):

a) consumurile și cheltuielile pentru achiziționarea și prelucrarea stocurilor de mărfuri și materiale, modul de repartizare și de includere a acestora în costul vânzărilor (S.N.C. 2 "Stocurile de mărfuri și materiale");

b) uzura (amortizarea) activelor amortizabile (uzurabile) (S.N.C. 13 "Contabilitatea activelor nemateriale", S.N.C. 16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung");

c) cheltuielile excepționale și pierderile cauzate de comenzile anulate, precum și corectarea erorilor esențiale privind cheltuielile și consumurile (S.N.C. 8 "Profitul sau pierderea netă a perioadei raportate, erorile esențiale și modificările în politica de contabilitate");

d) cheltuielile pentru lucrări de cercetări științifice, proiectare și experimentare (S.N.C. 9 "Contabilitatea cheltuielilor de cercetare, proiectare și experimentare");

e) cheltuielile privind împrumuturile, care pot fi capitalizate (S.N.C. 23 "Cheltuielile privind împrumuturile");

f) cheltuielile privind contractele de construcție (S.N.C. 11 "Contractele de construcție");

g) cheltuielile privind chiria (S.N.C. 17 "Contabilitatea chiriei")

Definiții

5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Consumuri - resurse consumate pentru fabricarea produselor și prestarea serviciilor în scopul obținerii unui venit.

Consumuri directe - consumuri identificate nemijlocit pe un anumit produs sau alt obiect de cheltuieli.

Consumuri indirecte - consumuri care nu pot fi identificate direct pe un produs sau obiect concret de cheltuieli.

Consumuri variabile - consumuri care se modifică în raport cu volumul producției, lucrărilor executate, serviciilor prestate.

Consumuri constante - consumuri care rămîn constante într-un anumit diapazon de modificări, indiferent de modificările volumului producției sau activității de afaceri a personalului de conducere.

Consumuri directe de materiale - valoarea materiei prime, materialelor, semifabricatelor, utilizate la fabricarea produselor care în mod substanțial intră în componenta acestora și se includ direct în costul produselor finite.

Consumuri directe privind retribuirea muncii - consumuri privind

remunerarea muncitorilor, incluse în mod direct în costul produselor finite. La întreprinderile de prestări servicii se utilizează noțiunea consumuri privind retribuirea muncii.

Consumuri indirecte de producție - consumuri aferente deservirii și conducerii subdiviziunilor de producție care nu pot fi incluse în mod direct în costul produselor finite (serviciilor) și se repartizează conform S.N.C. 2 "Stocurile de mărfuri și materiale".

Cheltuieli - toate cheltuielile și pierderile perioadei care se scad din venit la calcularea profitului (pierderii) perioadei de gestiune.

Cheltuielile activității operaționale - cheltuielile aferente desfășurării activității de bază a întreprinderii.

Cheltuielile activității de investiții - cheltuieli și pierderi aferente scoaterii din funcțiune a activelor pe termen lung.

Cheltuielile activității financiare - cheltuieli rezultate din modificarea mărimii și structurii capitalului propriu și împrumuturilor (creditelor).

Pierderi excepționale - pierderi suportate ca rezultat al evenimentelor care nu țin de activitatea ordinară.

Costul vânzărilor - o parte din consumuri, care se trec la produsele, mărfurile și serviciile vândute.

Cheltuieli ale perioadei - de gestiune cheltuieli pentru comercializarea produselor, mărfurilor și serviciilor, administrative, de deservire, de organizare a producției.

Cheltuieli anticipate - cheltuieli apărute în perioada de gestiune, dar aferente perioadelor viitoare (de exemplu, plățile în avans aferente chiriei etc.).

Proces de producție (tehnologic) - procesul care cuprinde toate operațiile de prelucrare a materiilor prime, materialelor, de utilizare a articolelor accesorii (piese de completare) la fabricarea și asamblarea producției.

6. Contribuțiile pentru asigurările sociale și asistența socială se efectuează din toată suma calculată pentru retribuirea muncii în conformitate cu legislația în vigoare.

Componența consumurilor

În componența consumurilor, care se includ în costul de producție (servicii) se prevăd următoarele articole: consumuri de materiale, consumuri privind remunerarea muncii, consumuri indirecte de producție. În unele ramuri ale economiei naționale, în afară de cele nominalizate, pot fi utilizate și alte articole de consum, care reflectă particularitățile activității de producție și gospodărești (de exemplu, în ramura extractivă - epuizarea resurselor naturale, în industria energetică - uzura mijloacelor fixe etc).

Consumuri de materiale

7. Consumurile de materiale incluse în costul produselor finite, producției în curs de execuție cuprind: la întreprinderile de producție - consumurile directe de materiale, la întreprinderile de prestări-servicii - consumuri de materiale. La întreprinderile de comerț consumurile de materiale nu se includ în costul mărfurilor, ci se trec la cheltuielile perioadei de gestiune.

Consumuri directe de materiale

8. La întreprinderile de producție consumurile directe de materiale cuprind valoarea materialelor, utilizate în procesul de producție (tehnologic) incluse în costul produselor finite, și anume:

a) a materiilor prime și materialelor, care constituie baza producției fabricate sau o componentă indispensabilă la fabricarea acesteia;

b) a articolelor accesorii (piese de completare) și a semifabricatelor supuse asamblării sau prelucrării suplimentare la întreprinderea respectivă;

c) valoarea serviciilor cu caracter de producție prestate de terți și cheltuielile suplimentare aferente, raportate la scumpirea valorii materialelor, de exemplu:

- executarea unor operații distincte privind fabricarea produselor, prelucrarea materiilor prime și materialelor;

- efectuarea probelor privind determinarea calității materiilor prime și materialelor consumabile, utilizate exclusiv pentru fabricarea produselor concrete;

d) a combustibilului de toate tipurile, consumat în scopuri tehnologice, la producerea tuturor felurilor de energie;

e) a energiei de toate felurile (electrică, termică, aer comprimat, frig, apă etc.), consumate în scopuri tehnologice, de transport și aferente altor necesități de producție ale întreprinderii.

Consumuri de materiale

9. Pentru întreprinderile de prestări servicii consumurile de materiale, utilizate în procesul activității de bază, cuprind:

a) materiale auxiliare;

b) materiale de construcție;

c) carburanți și lubrifianți;

d) piese de schimb pentru prestarea serviciilor de reparații;

e) alte materiale.

Consumuri privind retribuirea muncii

10. La consumurile privind retribuirea muncii incluse în costul produselor finite, producției în curs de execuție se raportează: la întreprinderile de producție - consumurile directe privind retribuirea muncii, iar la întreprinderile de prestări servicii - cheltuielile privind retribuirea muncii. La întreprinderile de comerț cheltuielile privind remunerarea muncii nu se includ în costul mărfurilor. Ele țin de cheltuielile perioadei de gestiune.

Consumurile directe privind retribuirea muncii

11. În consumurile directe privind retribuirea muncii ale întreprinderii de producție se includ consumurile privind retribuirea muncii plătite personalului încadrat în producția de bază a întreprinderii, inclusiv premiile și alte sume plătite sub formă de stimulare și compensare. La acestea se referă:

a) retribuțiile pentru munca prestată efectiv, calculate în baza tarifelor în acord, salariilor tarifare și salariilor funcției și onorariilor, formele și sistemele de retribuire a muncii acceptate de întreprindere, precum și:

- sporurile la salariile plătite lucrătorilor din telecomunicații, construcții, transporturi și altor salariați, activitatea permanentă a cărora este legată de deplasări, diurnele plătite din momentul plecării până în momentul revenirii la sediul întreprinderilor lor;

- premiile pentru rezultatele de producție obținute, sporurile la salariile tarifare și de bază pentru măiestrie profesională;

- sumele plătite (la executarea lucrărilor prin metoda de cart) în mărimea unui salariu tarifar, salariu de funcție pentru zilele de deplasare de la sediul întreprinderii la locul de lucru și viceversa, prevăzute de graficul de lucru, precum și pentru zilele de reținere a salariaților în drum din cauza condițiilor meteorologice sau din vina organizațiilor de transport referitoare la obiectele concrete de construcții și reparații capitale;

- remunerațiile studenților instituțiilor de învățământ și ale elevilor instituțiilor de învățământ mediu de specialitate și profesional-tehnic care fac practica de producție la întreprinderi, precum și remunerațiile plătite elevilor școlilor de cultură generală în perioada orientărilor profesionale;

- remunerațiile lucrătorilor, neîncadrați în statele întreprinderii pentru executarea de către aceștia a lucrărilor conform contractelor de drept civil, dacă decontările cu aceștia pentru munca prestată se efectuează direct de întreprindere;

b) remunerarea zilelor de odihnă (recuperărilor) acordate salariaților pentru munca ce depășește durata normală a timpului de lucru în cazul organizării muncii prin metoda de cart, evidenței însumate a timpului de muncă și în alte cazuri stabilite de legislație;

c) sumele plătite sub formă de compensare în funcție de regimul de lucru și condițiile de muncă, inclusiv sporurile și adaosurile la salariile tarifare și salariile de

bază pentru munca în timp de noapte, munca suplimentară, munca în zilele de odihnă, de sărbători, munca în regim cu multe schimburi, pentru cumulara profesiunilor, extinderea zonelor de deservire, pentru muncă în condiții grele, nocive, deosebit de nocive etc.;

d) remunerarea, în conformitate cu legislația în vigoare, a concediilor legale de odihnă (anuale) și suplimentare (compensații pentru concediul nefolosit), a orelor cu înlesniri pentru adolescenți, a pauzelor pentru mamele care alăptează copilul, precum și a timpului necesar pentru efectuarea examenului medical, îndeplinirea atribuțiilor de stat;

e) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

[Par.11 lit.e) introdusă prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

f) alte feluri de retribuții acordate salariaților care participă la fabricarea produselor.

[Par.11 lit.e) devine lit.f) prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

Consumuri privind retribuirea muncii

12. La întreprinderile de prestări servicii consumurile privind retribuirea muncii cuprind salariul de bază și cel suplimentar, diverse sporuri, adaosuri, premii calculate personalului care lucrează nemijlocit în domeniul prestării serviciilor.

Cosumuri indirecte de producție

13. Consumuri indirecte de producție au loc la întreprinderile de producție și întreprinderile de prestări servicii și cuprind:

[Par.13 preambulul modificat prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

a) cheltuielile de întreținere a mijloacelor fixe cu destinație productivă în stare de lucru (cheltuieli pentru asistență tehnică și întreținere, pentru efectuarea reparațiilor curente, medii și capitale); pentru îndeplinirea normelor sanitaro-igienice, inclusiv cheltuielile de întreținere a încăperilor și inventarului acordate de întreprindere instituțiilor medicale pentru organizarea punctelor medicale nemijlocit pe teritoriul întreprinderii, pentru menținerea curățeniei și ordinii în unitatea de producție;

b) cheltuielile de întreținere și exploatare a mijloacelor destinate protecției naturii referitoare la procesul de producție, inclusiv plățile pentru evacuarea substanțelor poluante în mediul înconjurător;

c) cheltuielile de întreținere și deservire a mijloacelor tehnice de dirijare, comunicații, mijloacelor de semnalizare, altor mijloace tehnice de comandă referitoare la procesul de producție;

d) uzura mijloacelor fixe cu destinație productivă;

e) epuizarea resurselor naturale;

f) amortizarea activelor nemateriale utilizate în procesul de producție;

g) cheltuielile aferente perfecționării tehnologiilor și organizării producției, precum și îmbunătățirii calității produselor, sporirii fiabilității, durabilității și altor proprietăți de exploatare a acestora în cadrul procesului de producție;

h) uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată;

i) valoarea materialelor utilizate în procesul de producție pentru asigurarea unui proces tehnologic normal, pentru ambalarea produselor în secții sau consumate pentru alte necesități de producție, care nu pot fi raportate direct la tipuri concrete de produse;

j) plata pentru locațiune (chirie), arendă, leasing (redevență);

k) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

[Par.13 lit.j) și k) introduse prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

l) salariile muncitorilor auxiliari încadrați în producție și ale personalului administrativ, de conducere etc. din subdiviziunile de producție, inclusiv toate tipurile de premii și adaosuri conform sistemelor în vigoare la întreprindere;

m) sumele plătite sub formă de stimulare salariaților încadrați în procesul de producție, inclusiv:

- recompensele unice pentru vechime în muncă (sporiile pentru stagiul de muncă în specialitate la întreprinderea respectivă) în conformitate cu legislația în vigoare, și premiile neincluse în cheltuielile directe privind retribuirea muncii;

- sumele plătite pentru timpul aflării în concedii forțate cu păstrarea parțială a salariului, prevăzute de legislația în vigoare;

n) cheltuielile de asigurare a condițiilor normale de lucru și a tehnicii securității ce țin de particularitățile producției și prevăzute de legislația respectivă;

o) cheltuielile de asigurare a pazei (inclusiv a celei antiincendiare) atelierelor, secțiilor și subdiviziunilor cu destinație productivă;

p) cheltuielile de deplasare a salariaților încadrați nemijlocit în procesul de producție;

r) asigurarea obligatorie a salariaților ocupați în sfera de producție și ale activelor de producție;

s) alte cheltuieli în conformitate cu legislația în vigoare.

[Par.13 lit.j), k), l), m), n), o), p) devin l), m), n), o), p), r), s) prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

Componența cheltuielilor

14. Cheltuielile se înregistrează la întreprinderile cu toate tipurile de activități. Acestea se reflectă în contabilitate și rapoartele financiare în baza metodei calculării din perioada în care s-au produs și cuprind cheltuielile activităților operaționale, de investiții, financiare, precum și pierderile excepționale.

Cheltuielile activității operaționale

15. Cheltuielile activității operaționale a întreprinderii includ costul vânzărilor și cheltuielile perioadei de gestiune.

Costul vânzărilor

16. Costul vânzărilor cuprinde:

a) pentru întreprinderile de producție - consumurile directe de materiale, consumurile directe privind remunerarea muncii, consumurile indirecte de producție;

b) pentru întreprinderile de comerț - costul mărfurilor vândute;

c) pentru întreprinderile de prestări servicii - consumurile de materiale, consumurile privind retribuirea muncii, consumurile indirecte de producție.

Cheltuielile perioadei de gestiune

17. În componența cheltuielilor perioadei de gestiune se includ:

a) cheltuielile comerciale;

b) cheltuielile generale și administrative;

c) alte cheltuieli operaționale.

Cheltuielile comerciale

18. Comerciale sînt considerate cheltuielile de vânzare a produselor finite, mărfurilor și serviciilor. Acestea cuprind:

a) cheltuielile de ambalare, inclusiv valoarea ambalajului și materialelor de ambalat, salariul muncitorilor ocupați cu ambalarea produselor, (la întreprinderile de producție în cazul cînd ambalarea se efectuează la depozitul de produse finite), mărfurilor;

b) la întreprinderile de comerț - cheltuielile de depozitare și pregătire a mărfurilor pentru vânzare, aspectul exterior al vitrinelor de reclamă și alte acțiuni care contribuie la vânzarea mărfurilor, precum și vânzarea propriu-zisă și transportarea mărfurilor la cumpărători, dacă aceste cheltuieli le suportă firma comercială;

c) cheltuielile de transport-expediere a produselor fabricate și a mărfurilor (cu excepția cazurilor în care acestea se recuperează de către cumpărător), taxele vamale etc.;

d) remunerarea lucrărilor de marcare (etichetare), certificare a produselor și mărfurilor, întocmirea declarațiilor vamale privind comercializarea produselor peste hotarele republicii;

- e) serviciile de marketing aferente încheierii sau rezilierii contractelor (acordurilor);
- f) comisioanele (defalcările) plătite organizațiilor de desfacere, intermediere, de comerț extern, cheltuielile de procurare a licențelor pentru exportul produselor și mărfurilor;
- g) cheltuielile ce țin de reclamă, participarea la expoziții, târguri: valoarea mostrelor de mărfuri transmise, în conformitate cu contractele (acordurile) încheiate sau alte acte, nemijlocit cumpărătorilor sau organizațiilor de intermediere cu titlu gratuit și care nu pot fi returnate, alte cheltuieli similare;
- h) cheltuielile de studiere a piețelor de desfacere interne și externe, de salarizare a lucrătorilor ocupați cu colectarea și prelucrarea datelor privind piețele de desfacere a mărfurilor respective, informațiilor asupra producătorilor-concurenți, costul literaturii economice pentru efectuarea investigațiilor de marketing, alte cheltuieli ale secțiilor, serviciilor sau ale lucrătorilor din domeniul marketingului;
- i) cheltuielile pentru reparația cu termen de garanție și deservirea cu termen de garanție a produselor și mărfurilor vândute;
- j) cheltuielile ce țin de remunerațiile lucrătorilor întreprinderilor de comerț care cuprind salariul de bază și cel suplimentar, diverse sporuri, adaosuri, premii plătite vânzătorilor, casierilor, hamalilor, precum și bucătarilor, ospătarilor de la întreprinderile de alimentație publică, și altui personal angajat nemijlocit la vânzarea mărfurilor;
- k) cheltuieli privind datoriile dubioase;
- l) cheltuieli privind returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute.
- m) contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- n) plata pentru locațiune (chirie), arendă, leasing (redevență).

[Par.18 lit.m) și n) introduse prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

19. Nomenclatorul articolelor cheltuielilor comerciale este elaborat de către întreprindere, pornind de la particularitățile și specificul activității acesteia.

Cheltuieli generale și administrative

20. Cheltuielile generale și administrative cuprind:

1) cheltuielile privind retribuirea muncii salariaților atribuite personalului de conducere și gospodăresc, premiile de orice tip conform sistemelor existente la întreprindere, adaosurile de orice tip, inclusiv:

a) sumele plătite pentru absențele forțate sau îndeplinirea unui lucru plătit insuficient în cazurile prevăzute de legislație;

b) suplimentele (adaosurile) plătite pentru concediul medical pînă la nivelul salariului efectiv, stabilit de legislație;

c) diferența de salarii plătită lucrătorilor transferați de la alte întreprinderi cu păstrarea în decursul unei anumite perioade, a cuantumurilor salariului de funcție de la locul de muncă precedent, precum și în cazul interimatului provizoriu, dacă aceasta este prevăzut de legislația în vigoare;

d) recompensele unice pentru vechimea în muncă și adaosurile pentru vechimea de muncă în specialitate la întreprinderea respectivă plătite salariaților în conformitate cu legislația în vigoare;

2) contribuțiile pentru asigurările sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și/sau medicale facultative (benevole), fondul de pensii, fondul de stat de plasare în câmpul muncii din suma cheltuielilor privind retribuirea muncii;

[Par.20 pct.2) modificat prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

3) plățile suplimentare, indemnizațiile, sporurile, compensațiile acordate salariaților întreprinderii, inclusiv:

a) sumele plătite salariaților concediați de la întreprinderile din cauza reorganizării acesteia, reducerii personalului și statelor;

b) sumele plătite salariaților, inclusiv femeilor care educă copii, pentru concediile acordate suplimentar;

c) sporurile la pensii, indemnizațiile unice acordate salariaților care se pensionează;

d) sumele plătite sub formă de compensare ca urmare a majorării prețurilor, scumpirea alimentației (bucatelor) la ospătării, bufete și profilactorii sau acordarea ei la prețuri reduse sau gratuit (exceptând alimentația specială pentru anumite categorii de salariați în conformitate cu legislația);

e) compensarea daunelor materiale salariaților întreprinderii cauzate de traumele în producție și plata pensiei de invaliditate, recuperate din această cauză din fondul social, indemnizațiilor unice în caz de deces al salariatului ca rezultat al accidentului de producție;

f) indemnizațiile plătite atât în temeiul deciziilor judecătorești, cât și fără acestea în legătură cu pierderea capacității de muncă din cauza traumelor de producție;

g) sumele plătite salariaților-donatori de sânge pentru zilele examinării medicale, donării de sânge și pentru zilele de odihnă, acordate după fiecare zi de donare a sîngelui;

4) ajutorul material acordat salariaților (inclusiv cota inițială pentru construcția de locuințe cooperatiste sau pentru rambursarea parțială a creditului, acordat în scopul construcției de locuințe cooperatiste sau construcției individuale a locuințelor);

5) întreținerea, uzura și reparația mijloacelor fixe cu destinație administrativă, gospodărească și de protecție a naturii (clădiri, construcții etc.);

6) amortizarea activelor nemateriale cu destinație generală a întreprinderii;

7) valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată în limita stabilită;

8) uzura și reparația obiectelor de mică valoare și scurtă durată;

9) plata pentru locațiune (chirie), arendă, leasing (redevență);

[\[Par.20 pct.9\) modificat prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180\]](#)

10) cheltuieli de întreținere a obiectelor și mijloacelor fixe conservate în conformitate cu actele normative în vigoare;

11) cheltuielile aferente întreținerii și deservirii mijloacelor tehnice de comandă, centrelor de telecomunicații, mijloacelor de semnalizare, centrelor de calcul și altor mijloace tehnice de comandă, care nu se referă la producție (de exemplu, cheltuielile pentru chirie a mijloacelor de telecomunicații, utilizate în scopuri de conducere);

12) cheltuielile poștale și telegrafice, cheltuielile de întreținere și exploatare a stațiilor de telefoane, comutatoarelor, faxurilor, instalațiilor de dispecerat, de radiou și de alte tipuri de telecomunicații, utilizate pentru administrare și care se includ în bilanțul întreprinderii; pentru lucrările tipografice, pentru întreținerea și exploatarea biroticii; pentru procurarea rechizitelor de birou, formularelor de evidență, de dări de seamă;

13) plata serviciilor pentru dirijarea producției efectuată de terțe organizații în cazurile în care în statele de funcțiuni ale întreprinderii nu este prevăzută finanțarea unor servicii funcționale sau când aceste întreprinderi nu sînt în stare să asigure îndeplinirea unor lucrări necesare fără participarea organizațiilor specializate, inclusiv pentru executarea unor lucrări periodice la solicitarea organelor de conducere de stat pentru îndeplinirea cărora nu este rațional de a întreține un personal permanent, precum și alte cheltuieli legate nemijlocit de activitatea întreprinderii;

14) cheltuielile privind paza obiectelor administrativ-gospodărești și asigurarea securității antiincendiare a acestora;

15) cheltuielile de întreținere a transportului auto de serviciu: remunerarea salariaților care deservește acest transport, valoarea combustibilului, lubrifiantilor și altor materiale, uzura și reparația cauciucurilor, asistența tehnică a transportului auto; cheltuieli de întreținere a garajelor, arenda pentru garaje și parcare a autovehiculelor, cotele de amortizare și cheltuielile pentru toate tipurile de reparație a autovehiculelor și clădirilor, garajelor, cheltuielile pentru închirierea autoturismelor de serviciu;

16) cheltuielile privind deplasările personalului de conducere;

17) cheltuielile de reprezentare;

18) cheltuielile pentru măsurile de protecție civilă, inclusiv uzura inventarului și mijloacelor fixe, utilizate în aceste scopuri;

19) plata compensațiilor personalului administrativ - de conducere al întreprinderilor, activitatea de producție a căroră este legată de necesitatea unor deplasări sistematice în interes de serviciu, a cheltuielilor ce țin de utilizarea în aceste scopuri a autoturismelor personale;

20) defalcări pentru întreținerea aparatului de conducere al organizațiilor ierarhic superioare, a asociațiilor, concernelor și altor structuri și organe de conducere;

21) cheltuielile în scopuri de caritate și sponsorizare;

22) cheltuielile de întreținere a subdiviziunilor de producție și de deservire;

23) cheltuielile pentru asigurarea salariaților și a bunurilor cu destinație generală și administrativă prevăzute de actele normative în vigoare;

24) cheltuielile aferente angajării forței de muncă;

25) plata pentru diversele servicii prestate întreprinderii în conformitate cu contractele (acordurile) încheiate de către:

a) bănci, bursele de mărfuri, organizațiile intermediare și alte organizații;

b) organizațiile consultative, juridice, informaționale, de audit, traducători;

c) mass-media în legătură cu publicarea rapoartelor financiare;

26) cheltuielile pentru pregătirea și reciclarea personalului, inclusiv:

a) salariul lucrătorilor întreprinderilor în timpul studiilor acestora cu scoaterea din producție în sistemul de ridicare a calificării și de reciclare a cadrelor, precum și sumele plătite în conformitate cu legislația în vigoare pentru concediile de studii, acordate muncitorilor și funcționarilor, care au succese bune la învățătură în instituțiile de învățământ superior și mediu, seral și fără frecvență, la doctorantura fără frecvență;

b) sumele plătite absolvenților școlilor medii profesional-tehnice și tinerilor specialiști care au absolvit instituția de învățământ superior sau mediu de specialitate, pentru deplasarea la locul de lucru, concediul înainte de a-și începe activitatea, precum și plata indemnizațiilor;

c) cheltuielile de întreținere a instituțiilor de învățământ, care se află la bilanțul întreprinderii;

27) cheltuielile pentru cercetări științifice;

28) cheltuielile pentru invenții și raționalizări cu caracter de producție, efectuarea lucrărilor experimentale, confecționarea și proba modelelor și mostrelor în baza invențiilor și propunerilor de raționalizare, organizarea expozițiilor, concursurilor, trecherilor în revistă, acțiunilor de certificare și a altor acțiuni privind implementarea inovațiilor și propunerilor de raționalizare, plata onorariilor și alte cheltuieli, cu excepția cazurilor de capitalizare a acestora prevăzute de S.N.C. 9 "Contabilitatea cheltuielilor de cercetare, proiectare și experimentare";

29) cheltuielile privind reparația ambalajului folosit în multiplă circulație și returnabil, precum și valoarea ambalajului, scos din uz ca urmare a uzurii naturale a acestuia;

30) impozitele și taxele, conform legislației în vigoare, precum și impozitul pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, cu excepția impozitului pe venit;

31) cheltuielile de judecată, cheltuielile de arbitraj și taxele de stat;

32) cheltuielile pentru procurarea literaturii speciale, actelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.) necesare în activitatea de producție;

33) cheltuielile pentru acțiunile de ocrotire a sănătății, organizarea timpului liber și odihnei salariaților de la întreprindere, inclusiv pentru:

a) întreținerea și uzura utilajului și încăperilor, acordate gratuit pentru desfășurarea activității culturale și sportive;

b) întreținerea obiectelor de ocrotire a sănătății, azilurilor pentru bătrâni și invalizi, instituțiilor preșcolare pentru copii din sistemul învățământului public, precum și a obiectelor din fondul locativ (inclusiv uzură și cheltuielile pentru efectuarea diverselor tipuri de reparații;

c) achitarea din contul întreprinderii a foilor de tratament și în case de odihnă, organizarea

excursiilor și călătoriilor, ocupațiilor în secții sportive, cercuri și cluburi, a vizitării acțiunilor culturale distractive și sportive;

34) cheltuielile de organizare aferente desfășurării adunărilor acționarilor, perfectării documentelor;

35) alte cheltuieli.

21. Cheltuielile neproductive:

a) pierderile din cauza întreruperilor în producție;

b) pierderile, cauzate de casarea produselor alimentare și medicamentelor cu termenul de garanție expirat.

22. Nomenclatorul articolelor de cheltuieli generale și administrative, recomandat pentru întreprinderile de producție, întreprinderile de comerț și de prestări servicii, este prezentat în anexa nr. 1.

Alte cheltuieli operaționale

23. Cheltuielile care nu pot fi raportate nici la cheltuielile comerciale, nici la cele generale și administrative sînt incluse în alte cheltuieli operaționale și anume cheltuielile privind:

a) plata dobînzilor filialelor, întreprinderilor filiere și asociate;

b) plata dobînzilor aferente creditelor bancare și împrumuturilor primite pe termen scurt și pe termen lung, cu excepția cazurilor de capitalizare a acestora, prevăzute în S.N.C. 23 "Cheltuielile privind împrumuturile";

c) plata dobînzilor privind alte operații;

d) plata dobînzilor privind împrumuturile expirate și sancțiunile creditare;

e) vînzarea activelor curente, cu excepția produselor finite, mărfurilor și serviciilor prestate;

f) amenzile, penalitățile, despăgubirile;

g) emisiunea și difuzarea titlurilor de valoare pe termen scurt - obligațiuni, cambii și alte titluri de valoare, plata comisioanelor pentru difuzarea acestora etc.;

h) consumurile indirecte de producție constante nerepartizabile;

i) sumele diferențelor dintre costul stocurilor de mărfuri și materiale și valoarea realizabilă netă;

j) lipsurile și pierderile de la deteriorarea valorilor;

k) producția rebutată;

l) plata pentru locațiune (chirie), arendă, leasing (redevență);

[Par.23 lit.l) introdusă prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

m) alte cheltuieli operaționale.

[Par.23 lit.l) devine lit.m) prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

Cheltuielile activității de investiții

24. Cheltuielile activității de investiții sînt generate de scoaterea din funcțiune a activelor pe termen lung. Acestea cuprind următoarele cheltuieli:

a) privind ieșirea activelor nemateriale;

b) privind ieșirea activelor materiale pe termen lung;

c) privind ieșirea activelor financiare pe termen lung;

d) din reevaluarea activelor pe termen lung;

e) aferente participațiilor în alte întreprinderi;

f) privind operațiile cu părțile legate;

g) alte cheltuieli ale activității de investiții.

Cheltuielile activității financiare

25. Cheltuielile activității financiare sînt generate de modificarea mărimii și structurii capitalului propriu, împrumuturilor și creditelor întreprinderii. Acestea cuprind următoarele cheltuieli:

a) privind plata redevențelor;

b) privind arenda finanțată a activelor materiale pe termen lung;

c) privind diferențele de curs valutar;

d) alte cheltuieli ale activității financiare.

Pierderi excepționale

26. Pierderile excepționale apar ca rezultat al evenimentelor sau operațiilor rare și netipice, nelegate de activitatea financiar-economică (ordinară) a întreprinderii. Acestea cuprind:

- a) pierderile provocate de calamitățile naturale;
- b) pierderile rezultate din perturbările politice;
- c) pierderile ocazionate de modificarea legislației Republicii Moldova.

**Interconexiunea cheltuielilor și indicatorilor
din raportul privind rezultatele financiare**

27. Întreprinderile de producție, de comerț și prestari servicii întocmesc raportul privind rezultatele financiare după un formular unic, care cuprinde: costul vânzărilor, cheltuielile comerciale, cheltuielile generale și de administrație, alte cheltuieli operaționale, cheltuieli ale activității de investiții și financiare, pierderi excepționale (anexa nr. 2).

28. Costul vânzărilor reprezintă suma consumurilor care au devenit cheltuieli ca rezultat al vânzării produselor finite, mărfurilor și serviciilor, care cuprind:

a) la întreprinderile de producție - consumurile directe de materiale, consumuri directe privind retribuirea muncii, consumurile indirecte de producție;

b) la întreprinderile de comerț - valoarea mărfurilor vândute care se determină în felul următor: la suma soldului stocurilor de mărfuri la începutul perioadei de gestiune se adaugă suma achizițiilor-netto de mărfuri în perioada de gestiune și se scade suma soldului stocurilor de mărfuri la finele perioadei de gestiune:

- achizițiile-netto includ volumul global al achizițiilor minus rabaturile pentru plata anticipată, returnarea și bonificarea (reducerea prețurilor) mărfurilor de transport legate de aducerea mărfurilor achiziționate;

c) la întreprinderile de prestari servicii - consumuri de materiale și cele ce țin de retribuirea muncii, precum și consumuri indirecte de producție pentru întreprinderile care dispun de producție neterminată.

29. Indicatorul costului vânzărilor la întreprinderile de producție se determină printr-un calcul special bazat pe datele calculației costului produselor fabricate în perioada de gestiune, ținând cont de modificarea stocului inițial și final de produse finite. Calculația costului produselor fabricate este obligatorie pentru întreprinderea de producție. Formularul acesteia este prezentat în anexa nr. 3.

30. Soldurile de produse finite și de mărfuri se evaluează și se reflectă în bilanțul contabil în conformitate cu S.N.C. 2 "Stocurile de mărfuri și materiale".

31. Cheltuielile activităților de investiții, financiară, precum și pierderile excepționale se includ în raportul privind rezultatele financiare în sumele specificate în paragrafele 24-27 ale prezentului standard.

Publicitate

32. Întreprinderile dezvăluie în rapoartele financiare:

a) politica de contabilitate, acceptată pentru determinarea componenței consumurilor și cheltuielilor;

b) cheltuielile de producție constatate drept active în perioada de gestiune (stocuri de mărfuri și materiale, mijloace fixe etc.);

c) cheltuielile anticipate:

- pe termen scurt (mai puțin de un an);

- pe termen lung (mai mult de un an);

d) structura elementelor din Raportul privind rezultatele financiare referitoare la consumuri și cheltuieli include: costul vânzărilor, cheltuielile comerciale, generale și administrative și alte cheltuieli operaționale, precum și cheltuielile activității de investiții și financiare, pierderile excepționale.

Data intrării standardului în vigoare

33. Prezentul standard intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 1998.

Anexa nr.1

Nomenclatorul articolelor de cheltuieli generale și

**administrative pentru întreprinderile de producție,
întreprinderile de comerț și de prestări servicii**

Materiale auxiliare
 Salariul (retribuțiile) personalului administrativ
 Salariul (retribuțiile) personalului economic
 Sumele plătite salariaților sub formă de premii, stimulente, indemnizații, sporuri și compensații
 Plata indemnizației la concediere
 Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și/sau medicale facultative (benevole)
 Cheltuieli de întreținere și reparare a mijloacelor fixe cu destinație administrativă și general economică
 Cheltuieli privind combustibilul, gazele, energia electrică și apa
 Asigurarea bunurilor întreprinderii
 Amortizarea activelor nemateriale
 Uzura obiectelor de inventar (vesela, îmbrăcămintea specială sanitară, lenjerie în comerț)
 Cheltuieli privind operațiile cu ambalajele
 Cheltuieli privind chiria curentă a încăperilor și utilajului, nelegată de producție
 Plăți pentru serviciile bancare, de audit, juridice și alte servicii
 Pierderi din cauza degradării valorilor și lipsurile în limitele și supranormelor perisabilității naturale
 Pierderi din cauza întreruperilor
 Cheltuieli aferente procurării licențelor de comercializare a tipurilor corespunzătoare de activități
 Cheltuieli de întreținere a pazei și de asigurare a securității antiincendiare
 Cheltuieli de judecată și de arbitraj
 Cheltuieli de birou, poștale, telefonice și telegrafice
 Vărsăminte în organizațiile de binefacere
 Cheltuieli privind studiile (pregătirea cadrelor)
 Cheltuieli ce țin de dezvoltare, pentru lucrări de cercetare, proiectare și experimentare
 Onorarea impozitelor, taxelor și vărsarea altor plăți obligatorii, cu excepția impozitului pe beneficiu (profit)
 Cheltuieli privind retribuirea muncii și tehnica securității
 Cheltuieli de deplasare
 Cheltuieli privind transportul salariaților
 Cheltuieli privind protecția mediului înconjurător
 Alte cheltuieli administrative și generale ale gospodăriei
[\[Anexa nr.1 modificată prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180\]](#)

Anexa nr. 2

**Componenta consumurilor și cheltuielilor
(pe tipuri de activități)**

Nr. d/o	Indicatorii Raportului privind rezultatele financiare	Întreprinderi		
		de producție	de comerț	de prestări servicii
1	Venituri din vânzări	x	x	x
2	Costul vânzărilor			
	Consumuri de materiale	x1	-	-
	Consumuri directe de materiale	-2	x	x
	Consumuri de materiale			
	Cheltuieli privind retribuirea muncii			
	Cheltuieli directe privind retribuirea muncii	x	-	-

	Cheltuieli privind retribuirea muncii	-	-	x
	Consumuri indirecte de producție	x	-	x3
3	Profitul (pierderi) global (rînd.1 minus rînd. 2)			
4	Cheltuielile perioadei de gestiune			
	Cheltuieli comerciale	x	x	x
	Cheltuieli generale și administrative	x	x	x
	Alte cheltuieli operaționale	x	x	x
5	Cheltuieli ale activității de investiții	x	x	x
6	Cheltuieli ale activității financiare	x	x	x
7	Pierderi excepționale	x	x	x
8	Profitul (pierdere) pînă la impozitare rînd.3 minus rînd. 4, 5, 6 și 7			

1 "x" - acest tip de cheltuieli există la întreprinderea respectivă

2 "-" - acest fel de cheltuieli nu se referă la întreprinderea respectivă

3 "x" - numai pentru întreprinderile de prestări servicii, care dispun de producție în curs de execuție

[Anexa nr.2 pct.1 modificat prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

Anexa nr. 3

**Calculația costului produselor fabricate în perioada de gestiune
(pentru întreprinderile de producție)**

Indicatorul	Nr. rîndului	Suma
Cheltuieli directe de materiale:		
Stocuri de materii prime și materiale la începutul perioadei de gestiune	1	x
Achiziționarea materiilor prime și materialelor	2	x
Total: materii prime și materiale destinate procesului de producție	3:(1+2)	x
Stocuri de materii prime și materiale la finele perioadei de gestiune	4	x
Materii prime și materiale utilizate în procesul de producție	5:(3+4)	x
Cheltuieli directe privind retribuirea muncii	6	x
Cheltuieli indirecte de producție:		
materiale	7	x
retribuții	8	x
uzura mijloacelor fixe	9	x
amortizarea activelor	10	x
nemateriale	11	x
chiria	12	x
cheltuieli de întreținere și reparare a mijloacelor fixe asigurări obligatorii	13	x
Total cheltuieli indirecte de producție	15:(7... + ...14)	x
Cheltuieli de producție	16:(5+6+15)	x
Se adaugă: producția în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune	17	x
Se scade: producția în curs de execuție la finele perioadei de gestiune	18	x
Costul produselor fabricate	19:(16+17-18)	x

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3

"СОСТАВ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ"

Введение

1. Настоящий национальный стандарт, не имеющий аналога в перечне международных стандартов бухгалтерского учета, разработан для облегчения усвоения новой системы учета затрат и расходов на начальных этапах реформы бухгалтерского учета.

В данном стандарте отражаются все затраты и расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности независимо от требований налогообложения.

Цель

2. Целью данного стандарта является определение состава затрат предприятий производственной, торговой деятельности и сферы услуг, расходов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также чрезвычайных убытков.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

4. Приведенные ниже виды затрат и расходов нашли только частичное отражение в данном стандарте (подробно они рассматриваются в следующих НСБУ):

а) затраты и расходы на приобретение и переработку товарно-материальных запасов, порядок их распределения и включения в себестоимость продаж (НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы");

б) износ (амортизация) изнашиваемых активов (НСБУ 13 "Учет нематериальных активов"; НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов");

с) чрезвычайные расходы и потери по аннулированным заказам, а также исправление существенных ошибок по затратам и расходам (НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике");

д) затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НСБУ 9 "Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы");

е) затраты по займам, подлежащие капитализации (НСБУ 23 "Затраты по займам");

ф) затраты по строительным подрядам (НСБУ 11 "Строительные подряды");

г) затраты на аренду (НСБУ 17 "Учет аренды").

Определения

5. В настоящем стандарте используются следующие понятия:

Затраты - потребленные ресурсы на изготовление продукции и оказание услуг с целью получения дохода.

Затраты прямые - затраты, которые могут быть непосредственно отнесены на определенный продукт или другой объект затрат.

Затраты косвенные - затраты, которые не могут быть прямым путем отнесены на конкретный продукт или объект затрат.

Затраты переменные - затраты, которые изменяются пропорционально объему продукции, выполняемых работ, услуг.

Затраты постоянные - затраты, которые остаются в определенном диапазоне изменений постоянными, независимо от изменений объема производства или деловой активности управленческого персонала.

Прямые материальные затраты - стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, используемых в производстве продукции, вещественно входящих в ее состав и включаемых в себестоимость готовой продукции прямым путем.

Прямые затраты на оплату труда - затраты на выплату заработной платы рабочим, включаемые в себестоимость готовой продукции прямым путем. Для предприятий сферы услуг используется понятие затраты на оплату труда.

Косвенные производственные затраты - затраты, связанные с обслуживанием и управлением производственных подразделений, которые не могут быть включены в себестоимость готовой продукции (услуг) прямым путем и распределяются согласно НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы".

Расходы - все расходы и потери (убытки), которые вычитаются из дохода при расчете прибыли (убытка) отчетного периода.

Расходы операционной деятельности - расходы, связанные с осуществлением основной деятельности предприятия.

Расходы инвестиционной деятельности - расходы и убытки, связанные с выбытием долгосрочных активов.

Расходы финансовой деятельности - расходы, возникающие в результате изменения величины и структуры собственного капитала и займов (кредитов).

Чрезвычайные убытки - потери, понесенные в результате событий, не относящихся к обычной деятельности.

Себестоимость продаж - часть затрат, которая относится к проданной продукции, товарам и услугам.

Расходы периода - расходы на реализацию продукции, товаров и услуг, на управление, обслуживание, организацию производства.

Расходы будущих периодов - расходы, возникшие в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (например, авансовые выплаты, связанные с арендой, и др.).

Технологический процесс - процесс производства, охватывающий все операции по переработке сырья, материалов, по использованию комплектующих изделий при производстве и сборке продукции.

6. Отчисления на социальное страхование и обеспечение производятся от всей начисленной суммы оплаты труда в соответствии с действующим законодательством.

Состав затрат

В состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (услуг) входят следующие статьи: материальные затраты, затраты на оплату труда, косвенные производственные затраты. В отдельных отраслях народного хозяйства, кроме указанных, могут быть предусмотрены и другие затраты, отражающие особенности их производственно-хозяйственной деятельности (например, в добывающих отраслях - истощение природных ресурсов, в энергетической промышленности - износ основных средств и другие).

Материальные затраты

7. К материальным затратам, включаемым в себестоимость готовой продукции, незавершенного производства, относятся: на производственных предприятиях - прямые материальные затраты, на предприятиях сферы услуг - затраты на материалы. На торговых предприятиях затраты на материалы не включаются в себестоимость товаров, а относятся на расходы периода.

Прямые материальные затраты

8. На производственных предприятиях к прямым материальным затратам относится стоимость материалов, используемых в производственном (технологическом) процессе, включаемая в себестоимость готовой продукции, а именно:

а) сырья и материалов, составляющих основу вырабатываемой продукции, либо являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении;

б) комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся сборке или дополнительной обработке на данном предприятии;

с) стоимость услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями, и связанные с ними дополнительные затраты, относимые на удорожание стоимости материалов, например:

- выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов;

- проведение испытаний по определению качества потребляемых сырья и материалов, используемых только для производства данной продукции;

д) топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии;

е) энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, воды и других видов), расходуемой на технологические, транспортные и иные производственные нужды предприятия.

Затраты на материалы

9. Для предприятий сферы услуг затраты на материалы, используемые в процессе основной деятельности, включают:

а) вспомогательные материалы;

б) строительные материалы;

с) горюче-смазочные материалы;

д) запасные части для оказания услуг по ремонту;

е) другие материалы.

Затраты на оплату труда

10. К затратам на оплату труда, включаемым в себестоимость готовой продукции, незавершенного производства, относятся: на производственных предприятиях - прямые затраты на оплату труда, а на предприятиях сферы услуг - затраты на оплату труда. На торговых предприятиях затраты на оплату труда не включаются в себестоимость товаров, а относятся на расходы периода.

Прямые затраты на оплату труда

11. В прямые затраты на оплату труда производственных предприятий включаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, в том числе премии и другие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера. К ним относятся:

а) заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов и гонораров в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда, а также:

- надбавки к заработной плате работникам связи, строительства, транспорта и другим работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер, за каждые сутки пребывания в пути, выплачиваемые с момента выезда до момента возвращения к месту нахождения их предприятий;

- премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство;

- суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни пребывания в пути от места нахождения предприятий к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям или по вине транспортных организаций, относящихся к конкретным объектам строительства и капитального ремонта;

- оплата труда студентов учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную

практику на предприятиях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

- оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предприятием;

b) оплата дней отдыха (отгулов), предоставляемых работникам за работу сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации труда, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, установленных законодательством;

с) выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях и т.д.;

d) оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), льготных часов для подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени прохождения медицинских осмотров, выполнения государственных обязанностей;

е) взносы на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования.

[\[Парагр.11 подпкт.е\) введен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

[\[Парагр.11 подпкт.е\) считать подпкт.ф\) ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04\]](#)

f) прочие виды оплаты труда работников, занятых в производстве продукции.

Затраты на оплату труда

12. На предприятиях сферы услуг затраты на оплату труда включают основную и дополнительную заработную плату, различные надбавки, доплаты, премии, начисляемые персоналу, непосредственно занятому в сфере предоставления услуг.

Косвенные производственные затраты

13. Косвенные производственные затраты имеют место на производственных предприятиях и предприятиях сферы услуг, и включают:

[\[Парагр.13 абз. изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

a) затраты на поддержание основных средств производственного назначения в рабочем состоянии (затраты на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего и капитального ремонта); на выполнение санитарно-гигиенических норм, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых предприятием медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятия, на поддержание чистоты и порядка на производстве;

b) затраты на содержание и эксплуатацию средств природоохранного назначения, относящихся к производственному процессу, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду;

с) затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, связи, средств сигнализации, других технических средств управления, относящихся к производственному процессу;

d) износ основных средств производственного назначения;

е) истощение природных ресурсов;

f) амортизация нематериальных активов, используемых в производственном процессе;

- г) затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств в ходе производственного процесса;
- h) износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- и) стоимость материалов, используемых в процессе производства для обеспечения нормального технологического процесса, для упаковки продукции в цехах или расходуемых на другие производственные нужды, которые не могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции;
- j) выплата за имущественный наем, сдача в аренду и лизинг;
- к) взносы на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования;
[\[Парагр.13 подпкт. j\)-к\) введены ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)
[\[Парагр.13 подпкт. j\)-р\) считать подпкт.л\)-s\) ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04\]](#)
- л) заработная плата вспомогательных производственных рабочих и административного, управленческого и прочего персонала производственных подразделений, включая все виды премий и доплат по действующим на предприятии системам;
- м) выплаты стимулирующего характера работникам, занятым в производственном процессе, в том числе:
 - единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности на данном предприятии) в соответствии с действующим законодательством и премии, не включаемые в прямые затраты по оплате труда;
 - выплаты за время нахождения в вынужденных отпусках с частичным сохранением заработной платы, предусмотренные действующим законодательством;
- н) затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности, связанные с особенностями производства и предусмотренные соответствующим законодательством;
- о) затраты на обеспечение охраны (в том числе и противопожарной) цехов и подразделений производственного назначения;
- р) затраты на командировки работников, занятых непосредственно в производственном процессе;
- г) обязательное страхование работников, занятых в сфере производства, и производственных активов;
- с) прочие расходы в соответствии с действующим законодательством.

Состав расходов

14. Расходы имеют место на предприятиях всех видов деятельности. Они отражаются в бухгалтерском учете и финансовых отчетах на основе метода начислений того периода, в котором возникли, и включают расходы операционной, инвестиционной, финансовой деятельности и чрезвычайные убытки.

Расходы операционной деятельности

15. Расходы операционной деятельности предприятия включают себестоимость продаж и расходы периода.

Себестоимость продаж

16. Себестоимость продаж включает:
- а) на производственных предприятиях - прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, косвенные производственные затраты;
 - б) на торговых предприятиях - стоимость проданных товаров;
 - с) на предприятиях сферы услуг - затраты на материалы и оплату труда, а также косвенные производственные затраты.

Расходы периода

17. В состав расходов периода входят:

- а) коммерческие расходы;
- б) общие и административные расходы;
- с) другие операционные расходы.

Коммерческие расходы

18. Коммерческими являются расходы по реализации готовой продукции, товаров и услуг. К ним относятся:

- а) расходы по упаковке, включая стоимость тары и тарных материалов, заработную плату рабочих, занятых упаковкой (на производственных предприятиях - когда упаковка осуществляется на складе готовой продукции);
- б) на торговых предприятиях - расходы по складированию и подготовке товаров к продаже, оформлению витрин, по рекламе и иным мероприятиям, содействующим продаже товаров, а также расход по самой продаже и доставке товаров покупателям, если эти расходы несет торговая фирма;
- с) расходы по транспортировке произведенной продукции, товаров до пункта отправления или сдачи, по погрузке в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателем), таможенные пошлины и сборы;
- д) оплата работ по маркировке, сертификации продукции и товаров, оформление таможенных деклараций на реализацию продукции за пределами республики;
- е) маркетинговые услуги, связанные с заключением и расторжением договоров (соглашений);
- ф) комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым, посредническим, внешнеторговым организациям, расходы на приобретение лицензий на экспорт продукции и товаров;
- г) расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках; стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с договорами (соглашениями) или другими документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и прочие аналогичные расходы;
- h) расходы на изучение внутреннего и внешних рынков сбыта, на заработную плату работников, занятых сбором и обработкой данных о рынках сбыта соответствующих товаров, сведений о производителях-конкурентах, стоимость экономической литературы для проведения маркетинговых исследований, другие расходы отделов, служб или работников, занятых маркетингом;
- і) расходы, связанные с проведением гарантийного ремонта и гарантийным обслуживанием проданной продукции и товаров;
- ј) затраты на оплату труда работников предприятий торговли, которые включают основную и дополнительную заработную плату, различные надбавки, доплаты, премии продавцам, кассирам, грузчикам, а также поварам, официантам на предприятиях общественного питания и другому персоналу, непосредственно связанному с продажей товаров;
- к) расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам;
- l) расходы по возврату и снижению цен проданных товаров.
- т) взносы на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования;
- п) выплата за имущественный наем, сдача в аренду и лизинг.

[\[Парагр.18 подпкт. т\)-п\) введены ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

19. Номенклатура статей коммерческих расходов устанавливается предприятиями исходя из особенностей и специфики их деятельности.

Общие и административные расходы

20. Общие и административные расходы включают:

1) расходы на оплату труда работников, относящихся к управленческому и хозяйственному персоналу, все виды премий по существующим на предприятии системам, разного вида доплаты, в том числе:

а) оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

б) доплаты в случае временной утраты трудоспособности до уровня фактического заработка, установленные законодательством;

с) разница в окладах, выплачиваемая работникам, переведенным с других предприятий с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замеществе, если это предусмотрено действующим законодательством;

д) выплаты единовременных вознаграждений за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности на данном предприятии) работникам аппарата управления и другим работникам в соответствии с действующим законодательством;

2) отчисления на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования и/или медицинского необязательного (добровольного), в пенсионный фонд, государственный фонд занятости от суммы расходов на оплату труда;

[\[Парагр.20 подпкт. 2\) изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

3) дополнительные выплаты, пособия, надбавки, компенсации работникам предприятия, в том числе:

а) выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

б) оплата дополнительно предоставленных (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

с) надбавки к пенсиям, единовременные пособия работникам, уходящим на пенсию;

д) компенсационные выплаты в связи с повышением цен, удорожанием стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях либо его предоставлением по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в соответствии с законодательством);

е) возмещение материального ущерба работникам предприятия, причиненного им получением травмы на производстве, и выплата пенсии по инвалидности, возмещаемых по этой причине социальному фонду, единовременных пособий по случаю смерти работника в результате несчастного случая на производстве;

ф) пособия, выплачиваемые как на основании судебных решений, так и без них в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм;

г) плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

4) материальная помощь работникам (в том числе для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство либо для частичного погашения кредита, предоставленного на кооперативное или индивидуальное жилищное строительство);

5) содержание, износ и ремонт основных средств административного, общехозяйственного и природоохранного назначения (зданий, сооружений и др.);

б) амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения;

7) стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов в пределах лимита;

8) износ и ремонт малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

9) выплата за имущественный наем, сдача в аренду и лизинг;

[\[Парагр.20 подпкт. 9\) в редакции ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

10) расходы на содержание законсервированных производственных мощностей, объектов и основных средств в соответствии с действующими нормативными актами;

11) издержки, связанные с содержанием и обслуживанием технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству (например, расходы на аренду средств связи, используемых для целей управления);

12) почтово-телеграфные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, факсов, установок диспетчерской, радио и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе предприятия; на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники; на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности;

13) оплата услуг по управлению производством, осуществляемая сторонними организациями в тех случаях, когда штатным расписанием предприятия не предусмотрено содержание тех или иных функциональных служб или когда они не в состоянии обеспечить выполнение необходимых работ без привлечения специализированных организаций, в том числе и для выполнения периодических работ по требованию государственных органов управления, для осуществления которых нецелесообразно содержать постоянный персонал, а также другие расходы, связанные непосредственно с деятельностью предприятия;

14) расходы по охране административно-хозяйственных объектов и по обеспечению их противопожарной безопасности;

15) расходы на содержание служебного легкового автотранспорта: оплата труда работников, обслуживающих легковой транспорт, стоимость горючего, смазочных и других материалов, износ и ремонт автомобильной резины, техническое обслуживание автотранспорта; расходы на содержание гаражей, арендная плата за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления и расходы на все виды ремонта автомобилей и зданий гаражей, расходы на наем служебных легковых автомобилей;

16) расходы на командировки управленческого персонала;

17) представительские расходы;

18) расходы на мероприятия по гражданской обороне, включая износ инвентаря и основных средств, предназначенных для этих целей;

19) выплата компенсаций работникам административно-управленческого персонала предприятий, производственная деятельность которых связана с необходимостью систематических служебных поездок, расходов по использованию для этих целей личного легкового автотранспорта;

20) отчисления на содержание аппарата управления вышестоящих организаций, ассоциаций, концернов и других структур;

21) расходы на благотворительность и спонсорство;

22) расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств;

23) расходы на страхование работников и имущества общего и административного назначения, предусмотренных действующими нормативными актами;

24) расходы, связанные с набором рабочей силы;

25) оплата различных услуг, оказываемых предприятию в соответствии с заключенными договорами (соглашениями):

а) банками, товарными биржами, посредническими и другими организациями;

б) консультационными, юридическими, информационными, аудиторскими организациями, переводчиками;

с) средствами массовой информации в связи с публикацией финансовой отчетности;

26) расходы на подготовку и переподготовку кадров, включая:

а) заработную плату работникам предприятий во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров, а также оплату в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных средних и высших учебных заведениях, в заочной докторантуре;

б) оплату выпускникам средних профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, отпуска перед началом работы, а также выдачу подъемных;

с) расходы, связанные с содержанием учебных заведений, находящихся на балансе предприятия;

27) расходы на научно-исследовательские работы;

28) расходы на изобретательство и рационализацию производственного характера, проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов на базе изобретений и рационализаторских предложений, организацию выставок, смотров, конкурсов, сертификаций и других мероприятий по внедрению изобретений и рационализаторских предложений, выплата авторских вознаграждений и другие расходы, за исключением случаев их капитализации, предусмотренных НСБУ 9 "Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы";

29) расходы по ремонту возвратной и многооборотной тары, а также стоимость тары, выбывшей вследствие ее естественного износа;

30) налоги и сборы согласно действующему законодательству, а также невозмещенные налоги на добавленную стоимость, акцизы, за исключением подоходного налога;

31) судебные издержки, арбитражные расходы и госпошлины;

32) расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных актов, а также на подписку на специальные издания (газеты, журналы и др.), необходимые для производственной деятельности;

33) расходы на мероприятия по охране здоровья, организацию досуга и отдыха работников предприятия, а именно на:

а) содержание и износ оборудования и помещений, предоставленных бесплатно для проведения культурно-массовой и спортивной работы;

б) содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая износ и расходы на проведение всех видов ремонта);

с) оплату за счет предприятия путевок в санатории и дома отдыха, на проведение спортивных, культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий;

34) организационные расходы, связанные с проведением собраний акционеров, оформлением документов и др.;

35) прочие расходы.

21. Непроизводительные расходы:

а) потери от простоев;

б) потери, связанные со списанием продуктов питания и медикаментов с просроченным гарантийным сроком годности.

22. Рекомендуемый перечень статей общих и административных расходов для производственных предприятий, предприятий торговли и сферы услуг приведен в приложении 1.

Другие операционные расходы

23. Расходы, которые не могут быть отнесены ни к коммерческим, ни к общим и административным, относятся к другим операционным расходам, а именно по:

- а) выплате процентов филиалам, дочерним и ассоциированным предприятиям;
- б) выплате процентов по полученным краткосрочным и долгосрочным банковским кредитам и займам, за исключением случаев их капитализации, предусмотренных в НСБУ 23 \"Затраты по займам\";
- в) выплате процентов по прочим операциям;
- г) выплате процентов по просроченным ссудам и кредитным санкциям;
- е) по продаже текущих активов за исключением готовой продукции, товаров и оказанных услуг;
- ф) штрафам, пеням, неустойкам;
- г) по выпуску и распространению краткосрочных ценных бумаг - облигаций, векселей и других ценных бумаг, уплат комиссионных вознаграждений за их распространение и т.д.;
- д) нераспределенным постоянным косвенным производственным затратам;
- е) суммам разниц между себестоимостью товарно-материальных запасов и чистой стоимостью их реализации;
- ж) недостачам и потерям от порчи ценностей;
- з) бракованной продукции;
- и) выплата за имущественный наем, сдача в аренду и лизинг;
[Парагр.23 подпкт. л) введен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180]
[Парагр.23 подпкт. л) считать подпкт. м) ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04]
- м) прочим операционным расходам.

Расходы инвестиционной деятельности

24. Расходы инвестиционной деятельности возникают в результате выбытия долгосрочных активов. К ним относятся расходы:

- а) по выбытию нематериальных активов;
- б) по выбытию долгосрочных материальных активов;
- в) по выбытию долгосрочных финансовых активов;
- г) от переоценки долгосрочных активов при их выбытии;
- д) связанные с долевым участием в других предприятиях;
- е) по операциям со связанными сторонами;
- ж) прочие.

Расходы финансовой деятельности

25. Расходы финансовой деятельности возникают в результате изменения размера и структуры собственного капитала, займов и кредитов предприятия. К ним относятся расходы по:

- а) выплате роялти;
- б) финансируемой аренде долгосрочных материальных активов;
- в) курсовым валютным разницам;
- г) прочие.

Чрезвычайные убытки

26. Чрезвычайные убытки возникают в результате редких и нетипичных событий или операций, не связанных с финансово-хозяйственной (обычной) деятельностью предприятия. К ним относятся:

- а) убытки от стихийных бедствий;
- б) потери вследствие политических потрясений;
- в) потери в результате изменения в законодательстве.

Взаимосвязь расходов с показателями

Отчета о финансовых результатах

27. На производственных предприятиях, предприятиях торговли и сферы услуг Отчет о финансовых результатах составляется по форме, в которой отражаются

себестоимость продаж, коммерческие расходы, общие и административные расходы, другие операционные расходы, расходы инвестиционной и финансовой деятельности, чрезвычайные убытки (приложение 2).

28. Себестоимость продаж представляет затраты, которые стали расходами в результате продажи готовой продукции, товаров и услуг и составляют:

а) на производственных предприятиях - прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, косвенные производственные затраты;

б) на предприятиях торговли - стоимость проданных товаров, которая определяется следующим образом: к стоимости товарных запасов на начало отчетного периода прибавляется стоимость нетто-закупок товаров за отчетный период и вычитается стоимость остатка товарных запасов на конец отчетного периода;

нетто-закупки включают валовой объем закупок товаров минус скидки за долгосрочную оплату, возврат и уценку проданных товаров, плюс оплата транспортных расходов, связанных с завозом купленных товаров;

с) на предприятиях сферы услуг - затраты на материалы, затраты на оплату труда и косвенные производственные затраты на предприятиях, на которых имеется незавершенное производство.

29. Показатель себестоимости продаж на производственных предприятиях определяется путем специального расчета, основанного на данных калькуляции себестоимости произведенной продукции за отчетный период с учетом изменения начального и конечного остатка запасов готовой продукции. Калькуляция себестоимости произведенной продукции является обязательной для производственного предприятия. Ее форма приведена в приложении 3.

30. Остатки готовой продукции, товаров оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с требованиями НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы".

31. Расходы инвестиционной и финансовой деятельности, а также чрезвычайные убытки включаются в Отчет о финансовых результатах в суммах согласно параграфам 17-26 настоящего стандарта.

Раскрытие

32. Предприятия раскрывают в финансовых отчетах:

а) учетную политику, принятую для определения состава затрат и расходов;

б) производственные затраты, признанные как активы за отчетный период (товарно-материальные запасы, основные средства и т.д.);

с) расходы будущих периодов - до одного и более года;

д) структуру элементов Отчета о финансовых результатах, относящихся к затратам и расходам: себестоимость продаж, коммерческие, общие и административные и другие операционные расходы, а также расходы инвестиционной и финансовой деятельности и чрезвычайные убытки.

Дата вступления стандарта в силу

33. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 1998 года.

Приложение 1

Рекомендуемый перечень статей общих и административных расходов для производственных предприятий, предприятий торговли и сферы услуг

Вспомогательные материалы

Заработная плата административного персонала

Заработная плата хозяйственного персонала

Выплата работникам премий, поощрений, пособий, надбавок и компенсаций

Выплата выходного пособия при увольнении

Взносы на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования и/или медицинского необязательного (добровольного)

[\[Прилож.1 абз.6 изменен ПМТ4/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

[\[Прилож.1 абз.6 изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

Расходы на содержание и ремонт основных средств административного и общехозяйственного назначения

Износ основных средств административного и общехозяйственного назначения

Расходы на топливо, газ, электроэнергию, воду

Страхование имущества предприятия

Амортизация нематериальных активов

Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (посуды, санспецодежды, столового белья в торговле)

Расходы по операциям с тарой

Расходы по текущей аренде помещений и оборудования, не связанной с производством

Плата за банковские, аудиторские, юридические и другие услуги

Недостачи и потери от порчи ценностей

Потери от простоев

Расходы, связанные с приобретением лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности

Расходы по содержанию охраны и обеспечению противопожарной безопасности

Судебные и арбитражные расходы

Канцелярские, почтовые, телефонные и телеграфные расходы

Взносы в благотворительные организации

Расходы на обучение (подготовку кадров)

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Уплата налогов, сборов и внесение других обязательных платежей, кроме подоходного налога

Расходы по охране труда и технике безопасности

Командировочные расходы

Расходы на транспортировку работников

Расходы на охрану окружающей среды

Другие административные и общехозяйственные расходы

Приложение 2

Состав затрат и расходов (по видам деятельности)

N строки	Показатели Отчета о финансовых результатах	Предприятия		
		Производственные	Торговли	Сферы услуг

1 Доход от продаж	x	x	x
-------------------	---	---	---

[\[Прилож.2 пкт.1 изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180\]](#)

2 Себестоимость продаж

Материальные затраты

Прямые материальные затраты	x1	-	-
-----------------------------	----	---	---

Затраты на материалы	-2	x	x
----------------------	----	---	---

Затраты на оплату труда

Прямые затраты на оплату труда	x	-	-
--------------------------------	---	---	---

Затраты на оплату труда	-	-	x	
Косвенные производственные затраты	x		-	x3
3 Валовая прибыль (убыток)	строка 1 минус строка 2			
4 Расходы периода:				
Коммерческие расходы	x	x	x	
Общие и административные расходы		x	x	x
Другие операционные расходы	x		x	x
5 Расходы инвестиционной деятельности		x	x	x
6 Расходы финансовой деятельности	x	x	x	x
7 Чрезвычайные убытки	x	x	x	
8 Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 3 минус строки 4, 5, 6 и 7			

1 \"x\" - этот вид затрат имеется на предприятии данного вида деятельности
2 \"-\" - этот вид затрат не относится к предприятию данного вида деятельности
3 \"x\" - только для предприятий сферы услуг, на которых имеется незавершенное производство

Приложение 3

Калькуляция себестоимости произведенной продукции за отчетный период (для производственных предприятий)

Показатель	N строки	Сумма
Прямые материальные затраты:		
Запасы сырья и материалов на начало отчетного периода	1	x
Покупка сырья и материалов	2	x
Итого: сырье и материалы, предназначенные для производственных нужд	3: (1+2)	x
Запасы сырья и материалов на конец отчетного периода	4	x
Сырье и материалы, использованные в процессе производства	5: (3-4)	x
Прямые затраты на оплату труда	6	x
Косвенные производственные затраты:		
материалы	7	x
оплата труда	8	x
износ основных средств	9	x
амортизация нематериальных активов	10	x
аренда	11	x
командировки	12	x
затраты на содержание и ремонт основных средств	13	x
обязательное страхование	14	x
Итого косвенные производственные затраты	15: (7 ... + ...14)	x
Производственные затраты	16: (5 +	

$$| \quad 6 + 15) \quad x$$

Добавляется: незавершенное производство на начало |
 периода | 17 x

Вычитается: незавершенное производство на конец |
 периода | 18 x

Себестоимость произведенной продукции | 19: (16 +
 | 17 - 18) x