КАБИНЕТ МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 6 марта 2009 г. N 27

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ "ПОЛОЖЕНИЯ О СОСТАВЕ ЗАТРАТ ПО ПРОИЗВОДСТВУ

И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ПОРЯДКЕ

ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, УЧИТЫВАЕМЫХ

ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ"

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г, N 167-с "О налоге на прибыль предприятий и организаций" Кабинет Министров Республики Абхазия постановляет:

1. Утвердить "[Положение](#P31) о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли производства" (прилагается).

2. Центральным органам государственного управления Республики Абхазия разработать и довести до сведения организаций отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) применительно к специфике соответствующих видов деятельности.

3. Признать утратившими силу:

- Постановление Совета Министров Республики Абхазия от 4 августа 1994 N 237 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли производства";

- пункт 1 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 15 марта 1997 года N 65 "О дополнении к Постановлению Совета Министров Республики Абхазия от 4 августа 1994 г. N 237 "Об утверждении Положения "О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли производства";

- Постановление Кабинета Министров Республики Абхазия от 11 декабря 1997 года N 221 "О порядке выделения средств на представительские расходы";

- пункт 1 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 11 ноября 2005 г. N 280 "Об утверждении норм расходов на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг";

- пункт 7 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 11 ноября 2005 г. N 283 "О создании лизинговой компании";

- пункт 1 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 мая 2006 N 119 "О внесении дополнения в "Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли производства", утвержденное Постановлением Совета Министров Республики Абхазия от 4.08.94 N. N 237".

4. Постановление вступает в силу с 1 октября 2009 года.

Премьер-министр

Республики Абхазия

А. АНКВАБ

Приложение

к Постановлению Кабинета Министров

Республики Абхазия от 6 марта 2009 г. N 27

ПОЛОЖЕНИЕ

О СОСТАВЕ ЗАТРАТ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

(РАБОТ, УСЛУГ), ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ,

УСЛУГ), И ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ,

УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

1.2. Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных фондов;

- прочие затраты.

1.3. Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

1.4. Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, оплата отпусков работников и др.).

1.5. Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и освоение производства, возмещение износа специальных инструментов, приспособлений и т.п.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, а также затраты сезонных отраслей включаются в затраты на производство в сметно-нормализованном порядке, определяемом в отраслевых методических рекомендациях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

1.6. Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

1.7. Затраты, произведенные организацией в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в валюте Республики Абхазия по курсу Национального банка Республики Абхазия, действующему на дату совершения операций.

2. СОСТАВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

(РАБОТ, УСЛУГ)

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

2.1. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, занятых производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции и устранению недостатков в процессе эксплуатации.

2.2. Затраты, связанные с пользованием природными ресурсами, в том числе затраты на рекультивацию земель, лесовосстановление, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами, недрами, биоресурсами.

2.3. Затраты на подготовку и освоение производства, в том числе:

- затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях: доразведка месторождений, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, устройство временных подъездных путей и дорог для вывозки добываемого сырья, другие виды работ;

- затраты на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования.

Не относятся к затратам на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковым расходам) и не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг):

- затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

- затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями - поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями;

- затраты на содержание дирекции строящегося предприятия, а при ее отсутствии - группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства), а также затраты, связанные с приемкой новых объектов в эксплуатацию.

Затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине организаций-изготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет организаций, нарушивших условия поставок и выполнения работ.

2.4. Затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного процесса.

Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

2.5. Затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплатой авторских вознаграждений и т.д.

Изобретение является промышленно применимым, если оно может быть использовано в промышленности, сельском хозяйстве, здравоохранении и других отраслях деятельности.

В том случае, если перед промышленным применением изобретения производится изготовление опытных образцов и их испытание, корректировка документации, эти затраты не включаются в себестоимость продукции и должны производиться за счет собственных средств изобретателя или иных фондов финансирования.

2.6. Затраты на обслуживание производственного процесса:

- на поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего ремонта).

Текущий ремонт заключается в систематически и своевременно проводимых работах по предупреждению преждевременного износа объектов основных производственных фондов, конструкций, отделки и инженерного оборудования, а также работах по устранению мелких повреждений и неисправностей в конструкциях и оборудовании, возникающих в процессе эксплуатации основных фондов.

Капитальный ремонт заключается в замене и восстановлении отдельных частей или целых конструкций, объектов основных фондов и инженерно-технического оборудования в связи с их физическим износом и разрушением. При проведении капитального ремонта ликвидируется физический износ основных фондов.

Затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции (капитального ремонта) объектов основных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

- на обеспечение выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на их территории, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации предприятий, надзора и контроля за их деятельностью.

2.7. Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности:

- устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств, обеспечивающих технику безопасности;

- устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства);

- оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение специальной одеждой, обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием;

- содержание комнат отдыха;

- создание других условий, предусмотренных специальными требованиями, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация лекций по технике безопасности.

Затраты на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

2.8. Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды затрат на текущие природоохранные мероприятия.

Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду в пределах допустимых норм включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а свыше этих норм - осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

2.9. Затраты, связанные с управлением организацией:

- содержание работников аппарата управления организации и ее структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного легкового автотранспорта (учитываются в суммах произведенных расходов) и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия. Списание горюче-смазочных материалов при эксплуатации служебного автотранспорта или использования для служебных поездок личных легковых автомобилей производится в пределах норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, установленных Министерством экономики Республики Абхазия;

- эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования и т.п.;

- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов, в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия;

- оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, а также услуг, оказываемых сторонними организациями и связанных с управлением организацией, в тех случаях, когда штатным расписанием и должностными инструкциями организации не предусмотрено наличие работников, выполняющих такие функции.

Расходы на оплату услуг связи, в том числе международных и междугородных переговоров, переговоров с использованием мобильной связи могут быть включены в себестоимость продукции, если указанные переговоры связаны с производством и реализацией продукции (работ, услуг);

- содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации, других технических средств управления;

- уплата процентов по полученным кредитам банков и займам (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных активов, иных внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (товарные и коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам).

Затраты по уплате процентов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах учетной ставки Национального банка Республики Абхазия, увеличенной на шесть пунктов. Затраты по уплате процентов сверх указанной величины, а также затраты по уплате процентов по просроченным кредитам в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются. При этом вновь устанавливаемая учетная ставка Национального банка Республики Абхазия распространяется на вновь заключаемые и пролонгируемые договоры, а также на ранее заключенные договоры, в которых предусмотрено изменение процентной ставки;

- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия;

- оплата услуг банка по выдаче работникам организаций заработной платы через учреждения банков;

- затраты организации по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранные), прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета (правления) и ревизионной комиссии организации (представительские расходы) в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации, не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

2.10. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- затраты по обучению учеников и повышению квалификации рабочих, включая оплату труда квалифицированных работников, не освобожденных от основной работы;

- оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с законодательством лицам, обучающимся в высших и средних специальных учебных заведениях на вечерних и заочных формах обучения, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных учебных заведениях, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства; оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;

- затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров, затраты организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных, средних профессионально-технических и средних специальных учебных заведений, студентов высших учебных заведений.

Затраты на обучение по договорам с учебными заведениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Расходы, связанные с содержанием учебных заведений и оказанием им бесплатных услуг, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

2.11. Предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором работников, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических учебных заведений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы.

2.12. Затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования.

2.13. Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно. Расходы по сооружению вахтового поселка в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

2.14. Выплаты, предусмотренные законодательством Республики Абхазия о труде, за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, выплаты вознаграждений за выслугу лет, другие виды оплат.

2.15. Отчисления во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия с оплаты труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг).

Отчисления во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия с оплаты труда работников, занятых в непроизводственной сфере (работников жилищно-коммунальных организаций, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных учреждений и других), должны включаться в сметы расходов на содержание учреждений непроизводственной сферы, финансируемых за счет соответствующих источников: прибыли, остающейся в распоряжении организаций, платежей квартиросъемщиков, взносов родителей на содержание ребенка в дошкольном учреждении и т.п.

Страховые взносы на добровольное медицинское страхование и другие виды добровольного страхования в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и могут осуществляться за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Платежи по обязательным видам страхования производятся в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.16. Оплата услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами финансовых комиссионных (факторинговых) операций.

2.17. Затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (за исключением тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату.

Общая величина расходов на рекламу, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), не должна превышать предельных размеров, установленных Кабинетом Министров Республики Абхазия.

2.18. Амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов в соответствии с установленными нормативами.

2.19. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, по нормам, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности организации).

По нематериальным активам, в отношении которых невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

2.20. Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (полученное по договору лизинга) имущество.

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается на балансе лизингополучателя, расходами, учитываемыми в соответствии с настоящим пунктом, признаются:

- у лизингополучателя - лизинговые платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу;

- у лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

2.21. Затраты:

- на проведение сертификации продукции (работ, услуг);

- на оплату услуг в области пожарной безопасности.

2.22. Налоги, сборы и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с законодательством.

2.23. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются также:

- потери от брака;

- затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;

- пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений;

- выплата работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

- другие виды затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с установленным законодательством порядком.

Не подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг):

- затраты на выполнение самой организацией или оплату работ (услуг) сторонних организаций, не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и т.п.);

- затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию культурно-бытовых и других объектов, находящихся на балансе организаций, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других организаций.

3. ГРУППИРОВАНИЕ ЗАТРАТ

ПО ЭЛЕМЕНТАМ

3.1. В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость:

- приобретаемого сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведения работ, оказания услуг), комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшей обработке;

- покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса, для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды, а также запасных частей для ремонта оборудования, износа инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам, износа спецодежды и других малоценных предметов;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производством и хозяйством самой организации, не относящимся к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов. Транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам груза внутри организации (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам производственного характера;

- расходов, связанных с пользованием природными ресурсами, в том числе затраты на рекультивацию земель, лесовосстановление, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами, недрами, биоресурсами;

- топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку электроэнергии, отопления;

- энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды;

- потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли, устанавливаемых центральными органами государственного управления, осуществляющими регулирование в соответствующей отрасли.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу "Материальные затраты", формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин и сборов, платы за услуги по транспортировке, хранению и доставке, оказываемые сторонними организациями.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом организации, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство.

В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты организаций на приобретение тары и упаковки.

В тех случаях, когда стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов).

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полу-фабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг). Не относится к отходам также попутно продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами, для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления или реализации на сторону;

- по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

3.2. По элементу "Затраты на оплату труда" отражаются:

- затраты на оплату труда основного производственного персонала организации, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты;

- компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста;

- затраты на оплату труда не состоящих в штате организации работников, занятых в основной деятельности.

3.2.1. В состав затрат на оплату труда включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам организации;

- 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 многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.;

- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам организаций в соответствии с установленным законодательством порядком бесплатного жилья;

- оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

- выплаты работникам, высвобождаемым из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

- единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством;

- выплаты и надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством за работу в высокогорных местностях;

- оплата отпуска перед началом работы выпускникам профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение;

- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру;

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

- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;

- разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным из других организаций с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном заместительстве;

- суммы, выплачиваемые в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения организации к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций;

- заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

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

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику в организациях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

- оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов;

- оплата труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой организацией. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

- другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, и других целевых поступлений).

Не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) следующие выплаты работникам организации в денежной и натуральной формах, а также затраты, связанные с их содержанием:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь на строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;

- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам трудового коллектива организации;

- компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях, либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством);

- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом (за исключением сумм, подлежащих отнесению на себестоимость продукции (работ, услуг);

- ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам организации или отпускаемой подсобными хозяйствами для организации питания работников организации;

- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации;

- другие виды затрат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

3.2.2. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- выплата работникам организаций средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров;

- оплата труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих;

- оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных учреждениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, а также поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства, оплата их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренная законодательством;

- затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение на основе договоров с учебными заведениями за предоставление дополнительных услуг по подготовке, повышению квалификации и переподготовке кадров, исходя из установленных законодательством норм и нормативов, затраты организаций по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных школ, средних профессионально-технических училищ и средних специальных учебных заведений, студентов высших учебных заведений.

3.2.3. Предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором работников, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических учебных заведений и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы.

3.2.4. Затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования.

3.2.5. Дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно. Расходы по сооружению вахтового поселка осуществляются за счет средств, направляемых на капитальное строительство.

3.3. По элементу "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления в государственные внебюджетные социальные фонды по установленным законодательством нормам от затрат на оплату труда работников.

3.4. По элементу "Амортизация основных фондов" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление объектов основных производственных фондов, исчисляемая на основе их балансовой стоимости и установленных нормативов отчислений, включая и ускоренную амортизацию их активной части, определяемых Кабинетом Министров Республики Абхазия.

В этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории организаций.

3.5. По элементу "Прочие затраты" отражаются:

- налоги, сборы и другие обязательные платежи, отчисления в страховые фонды (резервы), производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;

- по обязательному страхованию имущества организации, учитываемого в составе производственных фондов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);

- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

- платежи по кредитам в пределах ставок, установленных законодательством;

- оплата работ по сертификации продукции;

- затраты на командировки по установленным законодательством нормам;

- подъемные;

- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров;

- затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков;

- плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов, износ по нематериальным активам, а также другие затраты, включаемые в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к перечисленным выше элементам затрат.

- суммы лизинговых платежей, произведенных лизингополучателем.

3.5.1. Организации, образующие ремонтный фонд для обеспечения равномерного в течение ряда включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затрат на проведение текущего ремонта основных производственных фондов лет, включают отчисления в ремонтный фонд в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Прочие затраты". Расчет таких отчислений осуществляется организацией на основе балансовой стоимости основных производственных фондов и самостоятельно определяемых нормативов отчислений.

В остальных случаях затраты на проведение текущего ремонта основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другим).

3.5.2. Платежи по обязательному страхованию имущества и отдельных категорий работников, а также затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции (работ, услуг), могут выделяться из состава элемента "Прочие затраты" в отдельные элементы.

4. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

4.1. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) образуется из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

4.2. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) и товаров определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на ее производство и реализацию.

Выручка при реализации продукции (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам и тарифам (включая применение наценок, надбавок или скидок к ценам и тарифам) определяется исходя из указанных цен и тарифов с учетом наценок, надбавок или скидок.

Организации, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключают экспортные тарифы.

4.3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в кредитных организациях, а при расчетах наличными деньгами - по поступлении средств в кассу), либо по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается организацией на длительный срок (ряд лет) исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

4.4. В состав внереализационных доходов включаются:

- доходы, полученные на территории Республики Абхазия и за ее пределами от долевого участия в деятельности других организаций, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим организации;

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от дооценки производственных запасов и готовой продукции;

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

4.5. В состав внереализационных расходов включаются:

- затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников);

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

- потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

- убытки по операциям с тарой;

- судебные издержки и арбитражные расходы;

- уплаченные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

- суммы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством, убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

- некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;

- другие расходы по оплате отдельных видов налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком за счет финансовых результатов, а также по операциям, связанным с получением внереализационных доходов;

- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- отрицательная разница между суммами акциза, уплаченными на территории Республики Абхазия по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, и суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам;

- проценты, уплачиваемые эмитентом по облигациям, обращение которых осуществляется через организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Затраты по уплате указанных процентов принимаются в пределах действующей учетной ставки Национального банка Республики Абхазия, увеличенной на шесть пунктов. По облигациям, условиями выпуска которых не предусмотрена выплата процентов, к проценту приравнивается разница между номинальной стоимостью и ценой первичного размещения облигаций (дисконт). При этом проценты (дисконт), начисляемые исходя из установленного условиями выпуска срока обращения облигаций, принимаются в пределах процентов (дисконта), начисленных при погашении облигаций за время их фактического обращения.