

# Формирование себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в 2011 году

Нормативными правовыми актами, которыми необходимо пользоваться при определении состава затрат в бухгалтерском учете, являются:

постановление Минфина от 30.05.2003 № 89, которым утверждены Типовой план счетов бухгалтерского учета, Инструкция по его применению (далее – Инструкция № 89);

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденная постановлением Минфина от 26.12.2003 № 182 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 182).

Определение затрат для целей бухгалтерского учета дано в п.2 Инструкции № 182: **затраты** – стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. Затраты, приводящие к получению в будущем экономических выгод, считаются активами организации и признаются расходами в период получения от них экономической выгоды. Затраты, не приводящие к получению экономических выгод, признаются расходами организации в период осуществления данных затрат;

Следовательно, важным для включения понесенных организацией расходов в состав затрат для целей бухгалтерского учета является их **связь с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг.**

В соответствии с подп.1.7 постановления Минэкономики, Минфина и Минтруда от 20.10.2010 № 145/114/149

«Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» (далее – Основные положения по составу затрат) были признаны утратившими силу. В связи с этим организациям необходимо правильно организовать учет расходов, относимых на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).

## ПРИЗНАНИЕ ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В п.22 Основных положений по составу затрат было указано, что 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.

После их отмены действует такой же принцип. Дело в том, что в соответствии со ст.8 Закона от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями, далее – Закон № 3321-XII) все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями (допущение временной определенности хозяйственных операций).

Таким образом, затраты в бухгалтерском учете призна-

ются как и в 2010 г.: в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями.

**Ситуация.** Организация (арендатору) в январе 2011 г. выставлен счет за коммунальные услуги за декабрь 2010 г.

Организация (арендатор) включила указанные расходы в себестоимость в январе 2011 г., что не верно, т.к. должен применяться принцип допущения временной определенности хозяйственных операций (ст. 8 Закона № 3321-XII).

Поэтому коммунальные расходы за декабрь 2010г. должны быть отнесены на себестоимость в декабре 2010 г., а не в январе 2011 г.

Помимо этого, следует помнить, что в бухучете могут применяться счета 96 и 97. В частности, в соответствии с Инструкцией № 89 движение сумм, резервируемых согласно учетной политике и/или в порядке, установленном специальными нормативными правовыми актами, в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на реализацию отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, определяемым соответствующими службами предприятия либо нормативными правовыми актами, а также приказом по учетной политике организа-