

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Для формирования информации в денежном выражении о прямых, накладных и общехозяйственных расходах на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и для отражения операций с ними применяются следующие группировочные счета (п. 58 инструкций N 174н):

- 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";
- 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, оказании услуг, выполнении работ делятся на прямые, накладные (п. 134 Инструкции № 157н), и общехозяйственные расходы (п. 135 Инструкции № 157н).

В целях бухгалтерского учета в составе прямых затрат учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала в подразделениях, принимающих непосредственное участие в оказании услуг;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;
- иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

К накладным относятся затраты, связанные с одновременным оказанием нескольких видов услуг:

- затраты на оплату информационных, а также консультативных услуг;
- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по оформлению выездных документов;
- затраты на оплату услуг связи, в том числе телефонной, местной, факсимильной, мобильной, телеграфной, почтовой и др.;
- затраты на оплату коммунальных услуг;
- налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость;
- расходы по приобретению ГСМ и других расходных материалов для эксплуатационных служб

- охрана;
- затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты
- связанные с приобретением средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий и т.п.;
- затраты на транспортное обслуживание, в том числе затраты на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта ,включая затраты на ремонт и техническое обслуживание, затраты связанные с арендой мест стоянки автомобилей, прочие эксплуатационные затраты, а также затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций;
- вооруженное сопровождение кассира
- амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, нематериальных активов по нормам, утвержденным в установленном порядке используемых в административной и общехозяйственной деятельности учреждения;
- суммы содержания и эксплуатации зданий, сооружений, медицинского оборудования, вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств, инвентаря общехозяйственного назначения, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;
- командировочные расходы административно- управленческого персонала и сотрудников эксплуатационной службы (кроме НИР)
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог
- моющие средства, строительные материалы, мягкий инвентарь, запасные и (или) составные части для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники и другие аналогичные расходы;
- приобретение периодических изданий и соответствующей литературы;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды, включая оплату услуг сторонних организаций прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Данные расходы сначала собираются на счете 0.109.70.000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а затем распределяются на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) пропорционально доходам по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованных услуг

В целях бухгалтерского учета к общехозяйственным расходам относятся:

- заработная плата и начисления на заработную плату административно-управленческого персонала и сотрудников эксплуатационной службы;
- канцелярские и типографские расходы для работы административно-управленческого аппарата и хозяйственных нужд.

Данные расходы собираются на счете 0.109.80.000 "Общехозяйственные расходы ", а затем распределяются на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) пропорционально доходам по видам деятельности.

Списание общехозяйственных и накладных расходов в себестоимость готовых услуг производить ежемесячно в пределах доли начисленных доходов по виду приносящей доход деятельности. По видам деятельности, приносящей доход: НИР – не более 40 % от суммы, отраженной в акте выполненных работ (услуг), если иное не оговорено в договоре

Накладные и общехозяйственные расходы могут быть распределены только на основе специальных расчетов.

Аналитический учет по счету 109.00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" ведется в многографной карточке в разрезе видов расходов.

Учетная структура административно-управленческого аппарата:

- Управление экономической и финансовой деятельности
- Отдел кадров
- Юридический отдел
- Канцелярия
- Гараж
- Отдел главного механика
- Отдел главного энергетика
- Технический отдел
- Редакция «Новосибирской медицинской газеты»
- Отдел информатизации

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

- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- стипендия;
- расходы, осуществленные в рамках исполнения работ по грантам;
- расходы из средств, полученных в качестве добровольных пожертвований;
- расходы, осуществленные из прибыли.
- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на уплату транспортного налога;
- расходы на уплату налога на имущество и земельного налога;
- иные затраты.

По окончании года сумма себестоимости услуг, сформированная на счете 109.60.000, относится в дебет счета 401.10.131. Распределение расходов по темам НИР производится по предоставлению актов выполненных работ.